



AJUNTAMENT DE PONTÓS

Exp.: X2023000101

Ref.: HBR

ACTA DE LA SESSIÓ ORDINÀRIA DEL PLE DEL DIA 27 D'ABRIL DE 2023

Identificació de la sessió

Núm.: 4/2023

Caràcter: Ordinari

Data: 27 d'abril de 2023

Horari: de 19:00h a 20:19h

Lloc: Sala de Plens de l'Ajuntament de Pontós.

Assistents:

Alcaldeessa Presidenta

Sra. Barbara van Hoestenbergh (CxP)

Regidors

Sra. Laia Alzueta Dilme (CxP)

Sr. Jaume Prats i Simon (JxP)

Sra. Judith Torrent López (JxP)

Sr. David Colinas Castellà (JxP)

Secretaria Interventora de l'Ajuntament de Pontós

Sra. Lydia Sánchez Sánchez

Excusen la seva absència:

Als efectes de quòrum d'assistència i de votació, es fa constar que la Corporació municipal està integrada per cinc (5) membres de dret i de fet i que avui n'han concorregut 5 membres.

ORDRE DEL DIA

1. APROVACIÓ DE L'ACTA ANTERIOR DEL PLE ORDINARI DE DATA 16-03-2023 (X2023000073)
2. DONAR COMPTES DELS DECRETS D'ALCALDIA DICTATS.



AJUNTAMENT DE PONTÓS

3. DONAR COMPTES DE DIVERSOS INFORMES D'INTERVENCIÓ (X2023000056):
 - Informe anual sobre el compliment de la normativa en matèria de morositat (exercici 2022)
 - Informe anual de resultats de control intern (exercici 2022)
 - Informe anual sobre el control de l'existència d'obligacions sense imputació pressupostària (exercici 2022)
 - Informe anual de registre comptable de factures (exercici 2022)
 - Informe anual de control financer (article 36 RD 424/2017) (exercici 2022)
 - Informe anual d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de la liquidació (exercici 2022)
 - Informe impuls de factura electrònica i creació del registre comptable de factures (1r trimestre 2023)
 - Informe sobre el període mig de pagament a proveïdors (1r trimestre 2023)
 - Informe sobre morositat (1r trimestre 2023)
 - Informe de l'execució trimestral de l'exercici 2023 (1r trimestre 2023)
4. PROPOSTA D'APROVACIÓ DE MODIFICACIÓ DE CRÈDIT PER SUPLEMENTS DE CRÈDITS (X2023000112).
5. PROPOSTA D'APROVACIÓ INICIAL PROJECTE D'OBRES DE REFORMA DEL LOCAL SOCIAL DE PONTÓS (X2023000099).
6. PROPOSTA D'APROVACIÓ PROVISIONAL DEL PAE DEL POU COMÚ (X2022000257).
7. PROPOSTA D'APROVACIÓ CERTIFICACIÓ N°1 OBRES MILLORA XARXA AIGUA I GAS DEL BARRI LA POBLA (X2022000242).
8. PROPOSTA D'APROVACIÓ DE L'ACORD D'ADHESIÓ AL PLA D'ACCIÓ PER L'ENERGIA SOSTENIBLE I EL CLIMA (PAESC) (X2021000034).
9. PUNTS D'URGÈNCIA
10. PRECS I PREGUNTES.

1. APROVACIÓ, SI S'ESCAU, DE L'ACTA ANTERIOR DEL PLE ORDINARI DE DATA 16-03-2023 (X2023000073).

L'Alcaldessa Presidenta demana si hi ha alguna esmena a proposar al redactat de l'acta de la sessió ordinària del dia 16-03-2023, l'esborrany de la qual ha estat distribuïda amb la convocatòria.

En no presentar-se esmenes al text, ES DÓNA PER APROVADA, per unanimitat dels membres presents.

2. DONAR COMPTES DELS DECRETS D'ALCALDIA DICTATS.

37/2023 (X2023000059) Contracte de serveis per la direcció de les obres del desplegament de la fibra òptica a les masies del terme municipal de Pontós.

38/2023 (X2023000087) Concessió d'ús de material municipal (100 cadires plegables i



AJUNTAMENT DE PONTÓS

10 taules) per celebració privada.

39/2023 (X2023000088) Concessió i expedició de targeta d'aparcament individual per a persones amb discapacitat, modalitat titular no conductor.

40/2023 (X2023000090) Aprovació despesa retribucions de personal i autorització pagament de nòmines de març 2023.

41/2023 (X2023000077) Aprovació del retorn de la garantia definitiva del contracte de concessió dels serveis del bar de la piscina municipal de Pontós (temporada 2022).

42/2023 (X2023000049) Aprovació convocatòria pública de la licitació del contracte de concessió dels serveis del bar de la piscina municipal de Pontós (temporada 2023).

43/2023 (X2023000037) Aprovació despeses i autorització pagament de factures corresponents al mes de març 2023.

44/2023 (X2023000040) Contracte menor de serveis per la gestió d'entrades i serveis de socorrisme per la piscina municipal de Pontós (temporada 2023).

45/2023 (X2022000287) Acord de suspensió termini màxim de resolució de llicència per la instal·lació d'una mini-depuradora fins l'obtenció del preceptiu informe de l'Agència Catalana de l'Aigua.

46/2023 (X2023000084) Contracte menor de serveis de l'orquestra de "La Principal de La Bisbal" per l'actuació de concert líric i ball per la Festa de la Vellesa 2023.

47/2023 (X2023000092) Acord de reconeixement de trienni per la persona que ocupa el lloc de treball *d'Administrativa de Serveis Generals*.

48/2023 (X2023000094) Contracte menor de serveis de l'orquestra de "La Principal de La Bisbal" per l'actuació d'ofici i sardanes per la Festa de la Vellesa 2023.

49/2023 (X2023000098) Aprovació despesa de personal i autorització de pagament de la liquidació del Tribunal qualificador del procés de selecció per cobrir el lloc de treball d'un agutzil/a en règim de personal laboral fix.

50/2023 (X2022000226) Acord de denegació d'excedència voluntària sol·licitada pel primer candidat del concurs de mèrits del procés de selecció per cobrir el lloc de treball d'un agutzil/a en règim de personal laboral fix.

51/2023 (X2023000093) Contracte menor de serveis tècnics d'un arquitecte especialista en urbanisme per assessorament, realització d'informes, llicències d'obres, inspeccions d'obra, ocupacions de via pública, certificats urbanístics, redacció de memòries, i qualsevol altra tasca derivada del funcionament del consistori municipal.

52/2023 (X2023000097) Acceptació de la comunicació prèvia de l'activitat recreativa de caràcter extraordinari d'actuacions musicals, teatre de clown i menjar popular celebrat a l'espai associatiu del Convent.

53/2023 (X2022000252) Comunicació a la Junta Electoral de Zona dels llocs reservats per la col·locació de cartells, pancartes i banderoles per publicitat electoral.

54/2023 (X2022000252) Comunicació a la Junta Electoral de Zona dels locals oficials i llocs públics d'ús gratuït destinats a la celebració d'actes de campanya electoral.

55/2023 (X2023000023) Acord de tancament i arxiu d'expedient de llicència d'obres per la instal·lació de biga de reforç a la coberta de l'habitatge situat al Carrer de La Pobra núm. 2 de Pontós.

56/2023 (X2023000109) Autorització ús local social per presentació de candidatura d'ERC-Tots per Pontós.

57/2023 (X2023000114) Convocatòria de sessió extraordinària del Ple per la designació dels membres de la mesa electoral.



AJUNTAMENT DE PONTÓS

58/2023 (X2023000101) Convocatòria de la present sessió ordinària del Ple.

59/2023 (X2023000114) Rectificació decret de convocatòria de sessió extraordinària del Ple per la designació dels membres de la mesa electoral.

60/2023 (X2023000117) Aprovació despesa retribucions de personal i autorització pagament de nòmines d'abril 2023.

El Ple es dona per assabentat.

3. DONAR COMPTES DE DIVERSOS INFORMES D'INTERVENCIÓ (X2023000056).

«Exp: X2023000056

INFORME DE CONTROL PERMANENT PLANIFICABLE OBLIGATORI SOBRE L'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA NORMATIVA EN MATÈRIA DE MOROSITAT DE L'EXERCICI 2022

1. INTRODUCCIÓ

D'acord amb l'article 31 del RD 424/2017 en data 4/11/2022 la Intervenció General de l'Ajuntament de Pontós, va elaborar el Pla anual de control financer 2023 (PACF) que recull totes les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici i que tenen el caràcter de planificables. En compliment de l'article 31.3 del RD 424/2017, es va donar compte del PACF al Ple de la corporació en sessió de 24/11/2022.

D'acord amb l'apartat 2 del PACF, els treballs de control financer comprenen, entre d'altres, l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat de l'exercici 2022, actuació de control permanent planificable de caràcter obligatori prevista a l'article 12.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.

Aquesta Intervenció ha elaborat el present informe de conformitat amb les normes de control financer i auditoria pública vigents pel sector estatal.

De conformitat amb els articles 3 i 29 del RD 424/2017, el control intern de l'activitat econòmica-financera de l'entitat s'exercirà mitjançant les modalitats de funció interventora i control permanent.

2. ABAST DEL TREBALL

L'abast d'aquesta actuació és verificar el compliment de la normativa en matèria de morositat, d'acord amb el previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic per l'exercici 2022 d'aquest Ajuntament.



AJUNTAMENT DE PONTÓS

Per a la realització dels treballs sobre l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat de l'exercici 2022 d'aquest ajuntament, s'han realitzat les proves que figuren en el programa de treball de morositat.

3. NORMATIVA APLICABLE

- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic (L 25/2013).
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LO 2/2012).
- Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials (L 3/2004).
- Llei 15/2010 de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials (L 15/2010).
- Llei 11/2013, de 26 de juliol, de mesures de recolzament a l'emprenedor i d'estímul del creixement i de la creació de llocs de treball, que modifica la L 3/2004 (L 11/2013).
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del sector públic per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives de el Parlament Europeu i de Consell 2014/23 / UE i 2014/24 / UE, de 26 de febrer de 2014 (L 9/2017).
- Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, modificat pel RD 1040/2017, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, que preveu la LO 2/2012 (RD 625/2014).
- Reial Decret 128/2018, de 16 de març, que regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional (RD 128/2018).
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, modificada per l'OHAP/2082/2014, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (OHAP/2105/2012), modificada per la Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre.

4. RESULTATS DEL TREBALL

El resum dels resultats d'aquests treballs és el següent:

A) Informes trimestrals (article 4 L 15/2010):

- a) S'ha elaborat trimestralment l'informe de morositat regulat a l'article 4.3 de la L 15/2010.
- b) Tots els informes trimestrals de morositat han d'incloure el nombre i quantia d'obligacions pendents en les que s'està incomplint el termini de pagament, d'acord amb els articles 4.3 de la L 15/2010 i 5.1.e) del RD 128/2018.
- c) El període mitjà de pagament legal a proveïdors d'aquest ajuntament de l'exercici 2022 ha estat el següent, per tant, es compleix el termini màxim de pagament previst a l'article 4 de la L 3/2004 excepte en el primer trimestre.



AJUNTAMENT DE PONTÓS

| Període | Període mitjà de pagament |
|------------------|---------------------------|
| Primer trimestre | 48,34 |
| Segon trimestre | 34,53 |
| Tercer trimestre | 31,94 |
| Quart trimestre | 50,19 |

- d) S'han donat compte al Ple de cadascun dels informes trimestrals sobre el pagament de les obligacions, d'acord amb el previst a l'article 4.4 de la L 15/2010.
- e) S'ha tramès al MINHAP tota la informació prevista a l'article 16.6 de la Ordre HAP/2105/2012 dins de termini.

B) Requeriments periòdics (article 10 L 25/2013)

- a) No s'han realitzat requeriments periòdics de factures pendents de reconeixement d'obligació durant l'exercici 2022, d'acord amb el que estableix l'article 10.1 de la L 25/2013.
- b) S'han elaborat els informes trimestrals amb la relació de les factures respecte a les quals havia transcorregut més de tres mesos des que havien sigut anotades i no s'havia efectuat el reconeixement de l'obligació pels òrgans competents d'acord amb el que estableix l'article 10.2 de la L 25/2013 de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registres comptable de factures en el sector públic.

Els informes realitzats s'han signat i incorporat a l'expedient corresponent del gestor

| Període | Data de signatura de l'informe |
|------------------|--------------------------------|
| Primer trimestre | 21/04/2022 |
| Segon trimestre | 18/07/2022 |
| Tercer trimestre | 17/10/2022 |
| Quart trimestre | 20/01/2023 |

- c) El nombre total de factures respecte les quals han transcorregut més de tres mesos des que van ser anotades i no s'ha efectuat el reconeixement de l'obligació pels òrgans competents d'aquest ajuntament pels 4 trimestres de l'exercici 2022 és de 0,00, que representa un percentatge del 0,00% respecte les total de factures comptabilitzades, factures que figuren registrades i amb situació "Comptabilitzada" al Registre Comptable de Factures de l'exercici 2022 d'aquest ajuntament. El detall per trimestres és el següent:

| Període | Factures comptabilitzades | Factures > 3 mesos | % F. Req./F. Compt. |
|--------------|---------------------------|--------------------|---------------------|
| 1r trimestre | 93,00 | 0 | 0,00% |
| 2n trimestre | 116,00 | 0 | 0,00% |
| 3r trimestre | 111,00 | 0 | 0,00% |
| 4t trimestre | 173,00 | 0 | 0,00% |



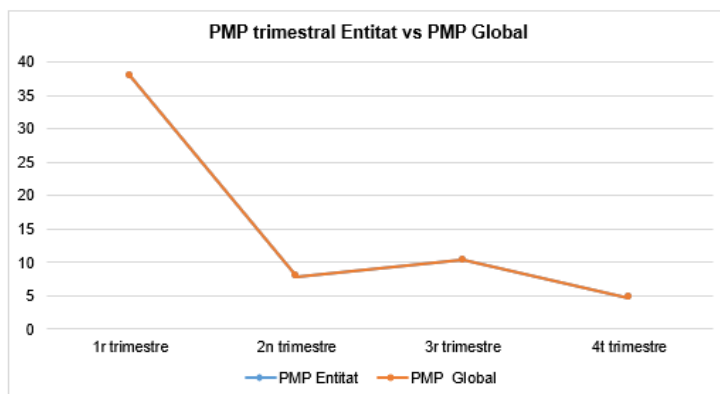
AJUNTAMENT DE PONTÓS

| | | | |
|-------|--------|---|-------|
| Total | 493,00 | 0 | 0,00% |
|-------|--------|---|-------|

c) Període mig de pagament a proveïdors (PMP) (articles 5.1.e. RD 128/2018 i 6.2 RD 635/2014)

- a) S'ha elaborat el càlcul del PMP de tots els trimestres de l'exercici 2022 mitjançant l'aplicació informàtica de comptabilitat SICALWIN, i per cadascun d'ells s'han generat els arxius PDF.
- b) D'acord amb els càlculs trimestrals del PMP d'aquest ajuntament per l'exercici 2022, no tots estan per sota dels 30 dies màxims previstos a la normativa en matèria de morositat, el PMP del primer trimestre és superior. El PMP Global és inferior a 30 dies, excepte en el primer trimestre. El detall per trimestres és el següent.

| Període | PMP Entitat | PMP Global |
|--------------|-------------|------------|
| 1r trimestre | 37,91 | 37,91 |
| 2n trimestre | 7,89 | 7,89 |
| 3r trimestre | 10,33 | 10,33 |
| 4t trimestre | 4,74 | 4,74 |



- c) S'ha tramès tota la informació relativa als PMP's trimestrals de l'exercici 2022 d'aquest ajuntament al MINHAP abans de l'últim dia del mes següent a la finalització de cada trimestre de l'any d'acord amb el que estableix el RD 635/2014 modificat pel RD 1040/2017, així mateix s'ha publicat al web de l'Entitat d'acord amb el que estableix l'article 6.2 del RD 635/2014.

5. OPINIÓ

Com a resultat dels treballs realitzats, es considera que l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat per l'exercici 2022 resulta conforme, en tots els aspectes significatius, amb la normativa que resulta d'aplicació.»



AJUNTAMENT DE PONTÓS

« INFORME RESUM ANUAL DE L'AJUNTAMENT DE PONTÓS DELS RESULTATS DEL CONTROL INTERN, QUE S'ESTABLEIX A L'ARTICLE 213 DEL TEXT REFÓS DE LA LLEI REGULADORA DE LES HISENDES LOCALS, DE L'EXERCICI 2022.

I. INTRODUCCIÓ

D'acord amb el que s'estableix a l'article 37 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL), l'òrgan interventor ha d'elaborar, amb caràcter anual i en ocasió de l'aprovació del compte general, l'informe resum dels resultats del control intern que assenyalava l'article 213 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb el que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).

L'informe resum s'ha de remetre al ple, a través del president de la corporació, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat en el curs del primer quadrimestre de cada any, i ha de contenir els resultats més significatius derivats de les actuacions de control financer i de funció interventora dutes a terme l'exercici anterior. L'expressió de l'article 37.1 de RCIL "amb ocasió de l'aprovació del compte general", ha de ser interpretada en el sentit que es refereix a actuacions a realitzar que s'emmarquen dins del procés d'elaboració, formulació i aprovació del compte general i, per tant, la remissió al ple i a la IGAE de l'informe resum ha de ser realitzada abans del 30 d'abril de l'exercici següent a aquell en què s'hagin realitzat les actuacions de control que s'inclouen en el citat informe resum.

L'apartat 3 del citat article 37 estableix que la Intervenció General de l'Administració de l'Estat ha de dictar les instruccions a les quals s'han d'ajustar el contingut, l'estructura i el format de l'informe resum, i ha de crear un inventari públic que reculli els informes rebuts de les entitats locals. Fent ús d'aquesta facultat, es dicta la Resolució de 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que s'estableixen les instruccions a les quals s'han d'ajustar el contingut, l'estructura i el format de l'informe resum, així com la sol·licitud de l'informe previ a la resolució de discrepàncies i la remissió d'informació comptable i informes d'auditoria de comptes anuals de les entitats del sector públic local.

En matèria de control financer s'ha de destacar que el RCIL incorpora importants novetats a causa de l'inexistent desenvolupament sobre aquesta matèria en l'àmbit local. Aquesta modalitat de control financer té per objecte verificar el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte econòmic financer per comprovar el compliment de la normativa i de les directrius que els regeixen i, en general, que la seva gestió s'ajusta als principis de bona gestió financer, comprovant que la gestió dels recursos públics es troba orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i pels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financer. El control financer, així definit, comprèn les modalitats de control permanent i d'auditoria pública, incloent, en ambdues, el control d'eficàcia referit en l'article 213 del TRLRHL.



AJUNTAMENT DE PONTÓS

Finalment, s'exerceix el control financer de subvencions sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajudes concedides per les entitats que integren el sector públic institucional d'aquesta entitat local, d'acord amb el que estableix la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

Per tot l'anterior, s'elabora aquest informe resum de l'Ajuntament de Pontós, que d'acord amb la Resolució del 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat per la que s'estableixen les instruccions a les que s'ha d'ajustar el contingut, estructura i format del informe resum, aquest informe no inclou la totalitat de les conclusions derivades de les diferents actuacions realitzades i que han estat oportunament tramitades i trameses als seus destinataris, d'acord amb el procediment establert en la normativa vigent, sinó que conté els aspectes més significatius, ja sigui per la seva importància quantitativa o qualitativa, per produir-se de forma reiterada o per la representativitat de l'àrea o procediment analitzat, derivats de les actuacions de control intern realitzades durant l'exercici 2022, en les modalitats de funció interventora, control permanent, auditoria pública i control financer de subvencions, amb l'objectiu de donar compliment al que s'estableix en els articles 213 del TRLRHL i 37 del RCIL.

II. ABAST DE L'INFORME RESUM

II.1 ABAST

Les actuacions de control realitzades al llarg de l'exercici 2022, agrupades en funció de la seva modalitat, i que constitueixen la base per a l'elaboració d'aquest informe resum, són les següents:

1. FUNCIO INTERVENTORA

1.1. **Resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a les objeccions efectuades per la Intervenció.**

No s'han emès informes de fiscalització o d'intervenció amb objeccions, i per tant, no s'ha aprovat cap resolució i/o decret contrari a l'opinió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

1.2. **Resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a l'opinió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.**

No s'han emès informes de fiscalització o d'intervenció amb objeccions, i per tant, no s'ha aprovat cap resolució i/o decret contrari a l'opinió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

1.3. **Acords adoptats pel ple de l'entitat local contraris a les objeccions efectuades per la Intervenció.**

No s'han emès acords contraris a les objeccions efectuades per la Intervenció.



AJUNTAMENT DE PONTÓS

1.4. **Acords adoptats pel ple de l'entitat local contraris a l'opinió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.**

No s'han emès informes de fiscalització o d'intervenció amb objeccions, i per tant, no s'ha aprovat cap resolució i/o decret contrari a l'opinió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

1.5. **Informes d'omissió de la funció interventora.**

No s'han emès informes d'omissió de la funció interventora.

1.6. **Resultats del control dels comptes justificatius dels pagaments a justificar.**

No s'han emès informes d'intervenció dels comptes justificatius dels pagaments a justificar.

1.7. **Resultats del control dels comptes justificatius de les bestretes de caixa fixa.**

No s'han emès informes d'intervenció dels comptes justificatius de les bestretes de caixa fixa.

1.8. **Resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.**

En haver-se substituït la fiscalització prèvia de drets i ingressos pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, no s'han detectat anomalies en matèria d'ingressos en l'exercici de la funció interventora.

2. **CONTROL FINANCER**

2.1. **Actuacions de control permanent no planificables (article 32.1.d RCIL):**

No s'han emès informes de control permanent no planificables de disconformitat.

2.2. **Actuacions de control permanent planificables obligatòries (article 31.2 RCIL):**

Els informes de control permanent planificables obligatoris a emetre durant l'exercici són els que es mostren a continuació:



AJUNTAMENT DE PONTÓS

- L'auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu la Llei 25/2013 i la normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades al punt general d'entrada de factures electròniques, dirigides a òrgans o entitats de la respectiva entitat, en cap de les fases del procés, establerta en l'article 12.3 de la Llei 25/2013.
- L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013.
- La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413, només per aquelles entitats excloses d'auditoria financera), d'acord amb la DA 3. de la LO 9/2013, de control del deute comercial en el sector públic.

2.3. **Actuacions de control permanent planificables seleccionables (article 31.2 RCIL):**

Atès que aquesta entitat va informar al ple sobre l'aplicació del règim de control intern simplificat segons el que s'estableix en els articles 39 i 40 del RCIL, no s'han previst actuacions de control permanent planificables seleccionables per aquest exercici.

2.4. **Actuacions d'auditoria pública (article 29.3 RCIL):**

En no existir cap entitat dependent, no es preveuen actuacions en aquesta matèria.

2.5. **Actuacions de control financer de les subvencions i ajudes concedides (article 3.5 RCIL):**

Atès que l'exercici del control financer de subvencions s'ha de modular per cada entitat local d'acord amb els criteris d'eficàcia, eficiència i economia i materialitat, no s'han previst actuacions en aquesta matèria, per aquest exercici, en no detectar-se riscos en aquest concepte.

II.2 MITJANS DISPONIBLES

Aquest Ajuntament no disposa de mitjans suficients per afrontar totes les actuacions de control financer previstes en la normativa vigent.



AJUNTAMENT DE PONTÓS

III. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

III.1 CONCLUSIONS

De l'anàlisi de les actuacions de control realitzades al llarg de l'exercici 2022, se n'obtenen les següents conclusions:

1. FUNCIÓ INTERVENTORA

De l'exercici de la funció interventora, es conclou que no es detecten incidències destacables, i per tant, no serà necessari l'adopció de mesures correctores en aquesta modalitat.

2. CONTROL PERMANENT

Dels treballs realitzats en l'exercici del control permanent, es conclou que no es detecten incidències destacables, i per tant, no serà necessari l'adopció de mesures correctores en aquesta modalitat.

III. 2 RECOMANACIONS

S'emeten les següents:

1. FUNCIÓ INTERVENTORA

No s'efectuen recomanacions atès que no s'han detectat deficiències.

2. CONTROL FINANCER

No s'efectuen recomanacions atès que no s'han detectat deficiències.

IV. DEFICIÈNCIES QUE REQUEREIXEN DE L'ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES A TRAVÉS D'UN PLA D'ACCIÓ

No s'han detectat deficiències que requereixen l'adopció de mesures correctores a través d'un Pla d'acció.

V. VALORACIÓ DEL PLA D'ACCIÓ

En l'exercici anterior a què fa referència el control que s'inclou en aquest informe, l'Alcalde/President de la corporació no va elaborar el corresponent Pla d'acció previst a l'article 38 del RCIL.»

«INFORME DE CONTROL PERMANENT PLANIFICABLE OBLIGATORI SOBRE EL CONTROL DE L'EXISTÈNCIA D'OBLIGACIONS DERIVADES DE DESPESES REALITZADES O BÉNS I SERVEIS REBUTS SENSE IMPUTACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (COMPTE 413) DE L'EXERCICI 2022



AJUNTAMENT DE PONTÓS

1. INTRODUCCIÓ

D'acord amb l'article 31 del RD 424/2017 en data 4/11/2022 la Intervenció General de l'Ajuntament de Pontós, va elaborar el Pla anual de control financer 2023 (PACF) que recull totes les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici i que tenen el caràcter de planificables. En compliment de l'article 31.3 del RD 424/2017, es va donar compte del PACF al Ple de la corporació en sessió de 24/11/2022.

D'acord amb l'apartat 2 del PACF, els treballs de control financer comprenen, entre d'altres, el control del compte 413 de l'exercici 2022, actuació de control permanent planificable de caràcter obligatori prevista a la Disposició addicional tercera de la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic (LO 9/2013).

El règim jurídic d'aquest Ajuntament és el corresponent al de corporació de dret públic, subjecte pel que es refereix a la seva activitat econòmica i financera al que estableix el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i té la consideració d'administració pública als efectes previstos a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

De conformitat amb els articles 3 i 29 del RD 424/2017, el control intern de l'activitat econòmica-financera de l'entitat s'exercirà mitjançant les modalitats de funció intervenidora i control permanent.

Aquesta entitat aplica el règim de control intern simplificat i el model simplificat de comptabilitat local.

2. ABAST DEL TREBALL

D'acord amb el previst a la Disposició addicional tercera de LO 9/2013, l'abast d'aquesta actuació és verificar, anualment, l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413) en les entitats de les Administracions Públiques no subjectes a auditoria de comptes.

El compte 413 "Creditors per operacions meritades" recull els deutes derivats d'aquelles operacions meritades en l'exercici no registrades en la comptabilitat. Es compon de les següents divisionàries:

- *Compte 4130 Creditors per operacions aplicables al pressupost en períodes posteriors*, on es registraran les obligacions (derivades d'entregues de béns o prestacions de serveis) meritades en l'exercici però que els documents acreditatius d'aquestes es rebin a l'exercici següent.
- *Compte 4131 Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost*, on es registraran les obligacions meritades que no s'han aplicat al pressupost sent procedent la seva aplicació en el període actual o en algun anterior (obligacions meritades a l'exercici no registrades per manca de consignació pressupostària al pressupost de l'exercici).

Per a la realització dels treballs sobre el control de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària



AJUNTAMENT DE PONTÓS

(compte 413) d'aquest Ajuntament per a l'exercici 2021 s'han realitzat les proves que figuren en el programa de treball del Compte 413.

3. NORMATIVA APLICABLE

- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic. (LO 9/2013).
- Ordre HAP/1782/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model simplificat de comptabilitat local (OHAP/1782/2013)
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local.
- Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten les instruccions per a l'exercici del control financer permanent.
- Resta de normativa aplicable en matèria d'auditoria pública.

4. RESULTATS DEL TREBALL

El resum dels resultats d'aquests treballs és el següent:

4.1. Informació del compte 413 i moviment del compte per l'any objecte d'anàlisi

El detall del moviment del compte "(413) Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost" de l'entitat per a l'exercici 2022 és el següent:

| Comptes | Saldo a 1/1/2022 | Altes | Baixes | Saldo a 31/12/2022 |
|--------------|------------------|-------------|-------------|--------------------|
| Compte 4130 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Compte 4131 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

4.2. Revisar en l'any 2023 la imputació d'aquestes obligacions al pressupost

El resultat obtingut del saldo del compte 413 a 31 de desembre de 2022 i les OPA's aplicades amb operació definitiva a l'exercici 2023 a data d'avui, així com les operacions pendents d'aplicar, és el que es detalla a continuació:

| Comptes | Saldo a 31/12/2022 | OPA's aplicades 2023 a data d'emissió de l'informe | OPA's pendents d'aplicar a data d'emissió de l'informe |
|--------------|--------------------|--|--|
| Compte 4130 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Compte 4131 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

4.3. Analitzar l'antiguitat de les obligacions pendents d'aplicar que conformen el saldo del compte 413 al tancament de l'exercici

No correspon analitzar la seva antiguitat doncs no existeixen operacions pendents d'aplicar a pressupost (OPAs)

4.4. Revisar que la memòria del Compte general concreti la informació indicada a l'apartat 24.7 de l'OHAP/1781/2013



AJUNTAMENT DE PONTÓS

El saldo del compte 413 a 31 de desembre de 2022 és de 0,00 €, i el saldo que consta a l'apartat 24.7 de la memòria del Compte general és de 0,00€, d'acord amb el resum següent:

| Comptes | Saldo Compte PGCP a 31/12/2022 | Saldo apartat 24.7 memòria Compte General | Diferència | Observacions |
|--------------|--------------------------------|---|-------------|--------------|
| Compte 413 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Total | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

5. OPINIÓ

Com a resultat dels treballs realitzats, es considera que l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària per l'exercici 2022 resulta conforme, en tots els aspectes significatius, amb la normativa que resulta d'aplicació.»

«INFORME ANUAL AUDITORIA DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES

1. INTRODUCCIÓ

El treball inclou la realització d'una auditoria operativa del Registre Comptable de Factures (en endavant, el RCF) corresponent a l'exercici 2022. Això a fi de donar compliment a l'establert en la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic, que fou modificada mitjançant la Llei Orgànica 6/2015, de 12 de juny, per introduir un nou apartat 3 en l'article 12 amb la redacció següent:

"Les Intervencions Generals o òrgans equivalents de cada Administració realitzaran una auditoria de sistemes anual per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament previstes en aquesta Llei i la seva normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades en el Punt general d'entrada de factures electròniques que estiguin dirigides a òrgans o entitats de la respectiva Administració en cap de les fases del procés. En aquest informe s'inclourà una anàlisi dels temps mitjans d'inscripció de factures en el registre comptable de factures i del nombre i causes de factures refusades en la fase d'anotació al registre comptable."

2. OBJECTIU DEL TREBALL: AUDITORIA DELS REGISTRES COMPTABLES DE FACTURES, ART. 12 DE LA LLEI 25/2013

Es defineixen els objectius següents, enfocats a verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament previstes en la Llei 25/2013 i la seva normativa de desenvolupament:

1. Analitzar els processos de recepció de factures electròniques, la seva anotació al corresponent registre comptable de factures i la seva corresponent tramitació en funció de si són acceptades o refusades.
2. Analitzar les causes i les actuacions de l'òrgan competent en matèria de comptabilitat en relació amb les factures respecte a les quals hagin



AJUNTAMENT DE PONTÓS

transcorregut més de tres mesos des que van ser anotades sense haver-se efectuat el reconeixement de l'obligació.

3. Analitzar els temps mitjans d'inscripció de factures en els registres comptables de factures, així com la possible retenció en les diferents fases del procés de factures.
4. Verificar la correcta implementació dels controls de gestió en les aplicacions informàtiques implicades.
5. Revisió de la gestió de la seguretat en aspectes relacionats amb la confidencialitat, autenticitat, integritat, traçabilitat i disponibilitat de les dades i serveis de gestió.

L'informe d'auditoria consta d'una primera part en la qual es descriu el procediment que s'ha realitzat i una segona part denominada ANNEXES en la que es mostren les taules que contenen la informació estadística que il·lustren els resultats obtinguts.

3. ABAST DEL TREBALL: GUIA PER A LES AUDITORIES DELS REGISTRES COMPTABLES DE FACTURES PREVISTES EN L'ARTICLE 12 DE LA LLEI 25/2013

L'auditoria operativa dels sistemes d'informació ha tingut per objectiu verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament previstes en la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic i la seva normativa de desenvolupament i, en particular, que no quedin retingudes factures presentades en el Punt general d'entrada de factures electròniques que fossin dirigides a òrgans o entitats d'aquesta entitat en cap de les fases del procés. En aquest informe s'inclou una anàlisi dels temps mitjans d'inscripció de factures en el registre comptable de factures i del nombre i causes de factures refusades en la fase d'anotació en el registre comptable en compliment de l'article 12 de l'esmentada Llei 25/2013.

Les tasques realitzades en l'execució de procediments d'auditoria dels sistemes d'informació han estat les recollides en la "Guia per a les auditories dels Registres Comptables de Factures previstes en l'article 12 de la Llei 25/2013", publicada pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, Intervenció General de l'Administració de l'Estat (en endavant, la IGAE).

Atès que aquest treball, per les seves característiques, no té la naturalesa d'auditoria de comptes ni es troba sotmès a la vigent Llei d'auditoria de comptes a Espanya, no s'expressa una opinió d'auditoria en els termes previstos en l'esmentada normativa.

Proves d'auditoria realitzades:

- Proves relacionades amb les factures en paper. Verificar el compliment de l'article 4 de la Llei 25/2013 i l'aplicació dels criteris desenvolupats en la Circular 1/2015, de 19 de gener, de la IGAE, sobre la obligatorietat de la factura electrònica a partir del 15 de gener de 2015.
- Proves sobre anotació de factures en el Registre Comptable de Factures, en relació amb els articles 9.1 i 9.2 de la Llei 25/2013 sobre l'anotació de les factures i article 7 de la mateixa relatiu al seu arxiu i custòdia.



AJUNTAMENT DE PONTÓS

- Proves sobre validacions del contingut de les factures, en les que s'inclouen les relatives a les validacions no assumides per PGEFE que han de ser realitzades a l'anotar la factura en el Registre Comptable de Factures (Ordre HAP/1650/2015).
- Proves relacionades amb la tramitació de les factures, en les quals s'inclouen proves relatives a la tramitació d'aquelles factures electròniques anotades al RCF i que no hagin estat refusades per haver incomplert alguna de les validacions de l'apartat anterior.
- Proves relacionades amb les obligacions dels òrgans competents en matèries de comptabilitat i control, referides tant als requeriments periòdics que l'òrgan competent en matèria de comptabilitat ha d'efectuar respecte de les factures pendents de reconeixement d'obligació previstes en l'article 10 de la Llei 25/2013, com a l'informe anual que l'òrgan de control intern ha d'elaborar per avaluar el compliment de la normativa en matèria de morositat, exigida per l'article 12.2 de l'esmentada Llei.
- Revisió de la seguretat, per donar compliment a l'article 12 de l'Ordre HAP/492/2014 pel que fa als requisits de disponibilitat, confidencialitat, integritat i seguretat del Registre Comptable de Factures.

En relació a l'abast d'aquest tipus d'auditories, és important destacar que es tracten d'auditories de sistemes encaminades exclusivament a la validació dels sistemes d'informació que gestionen els registres comptables de factures, sense existir cap connexió entre aquesta auditoria amb altres possibles controls englobats en auditories operatives que verifiquin la veracitat i consistència d'expedients.

4. NORMATIVA APLICABLE

El marc legal i normatiu pel qual es regeix el funcionament dels RCF està constituït per les següents normes:

1. Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.
2. Ordre HAP/492/2014, de 27 de març, per la qual es regulen els requisits funcionals i tècnics del registre comptable de factures de les entitats de l'àmbit d'aplicació de la Llei 25/2013.
3. Ordre HAP/1074/2014, de 24 de juny, per la qual es regulen les condicions tècniques i funcionals que ha de reunir el PGEFe.
4. Ordre HAP/1650/2015, de 31 de juliol, per la qual es modifiquen l'Ordre HAP/492/2014 i l'Ordre HAP/1074/2014.

L'òrgan competent per a la gestió del RCF és l'òrgan o unitat administrativa que tingui atribuïda la funció de comptabilitat, és a dir, l'oficina comptable.

Les factures poden ser remeses a l'oficina comptable principalment en el format aprovat de factura electrònica a través d'un PGEFe, que realitza un registre electrònic automatitzat, o bé en paper, solament quan no sigui obligatòria la factura electrònica, mitjançant la seva presentació en un registre administratiu. En qualsevol dels dos casos, les factures han de ser registrades per l'oficina comptable en el RCF, assignant a cadascuna un codi d'identificació de cada



AJUNTAMENT DE PONTÓS

factura en l'esmentat registre comptable, que l'acompanyarà en la seva tramitació.

5. RESULTATS DE LES PROVES DE L'AUDITORIA EFECTUADA

5.1. PROVES RELACIONADES AMB LES FACTURES EN PAPER

Hem verificat el compliment de l'article 4 de la Llei 25/2013 i l'aplicació dels criteris desenvolupats en la Circula 1/2015, de 19 de gener, de la IGAE, sobre obligatorietat de la factura electrònica.

Hem extret del sistema d'informació comptable totes aquelles factures que estiguin classificades com de tipus paper, és a dir, totes aquelles que no hagin estat remeses electrònicament en format Facturae.

Per a totes les factures en paper que es registren al RCF, el RCF guarda la informació esmentada en l'article 5.3 de l'Ordre HAP/492/2014: data d'expedició de la factura i data de presentació de la factura en el registre administratiu; NIF; nom i cognoms, raó social de l'emissor; número de factura (i, en el seu cas, sèrie), import de l'operació, inclòs IVA (o impost equivalent), unitat monetària en la qual està expressat l'import i codis DIR3 dels òrgans competents en la tramitació de la factura (Oficina Comptable, Òrgan Gestor i Unitat Tramitador). Hem constatat que tots aquests camps tenen valors no nuls per al conjunt de factures en paper.

Procediments d'anàlisi realitzats

L'objectiu principal d'aquesta prova és detectar aquelles factures que poden ser susceptibles d'estar incomplint la normativa d'obligatorietat de facturació electrònica. Per això, hem aplicat el següent conjunt de filtres per obtenir el conjunt de factures rebudes en el període auditat que són susceptibles d'estar incomplint la normativa a l'haver-se tramitat en paper en cop de tramitar-se de forma electrònica.

- Filtrat pel camp que indiqui el tipus de factura, seleccionant exclusivament les de tipus paper
- Filtrat pel tipus d'emissor, seleccionant les que pertanyen a persones jurídiques
- Filtrat per data d'emissió, deixant solament les superiors al 01/01/2022
- Filtrat per import total (incloent impostos) més gran a 5.000€
- Filtrat per l'estat de la factura, seleccionant aquelles que no hagin estat refusades ni anul·lades (és a dir, les que hagin estat acceptades, o bé s'hagi reconegut l'obligació de pagament o s'hagin pagat).

Resultats

Com a recapitulació de l'anàlisi realitzat, en l'ANNEX es presenten les taules 1, 2, 3, 4, 5 i 6.

- **Taula 1.** Evolució mensual del nombre de factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa.
- **Taula 2.** Factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa de més gran import
- **Taula 3.** Identificació dels proveïdors espanyols amb més gran import acumulat en factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa.
- **Taula 4.** Òrgans Gestors amb més gran import acumulat en factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa.



AJUNTAMENT DE PONTÓS

- **Taula 5.** Unitats Tramitadores amb més gran percentatge mitjà de factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa.

El resultat de l'anàlisi realitzat ha estat **favorable**.

5.2. PROVES SOBRE ANOTACIÓ DE FACTURES AL RCF

Els articles 9.1 i 9.2 de la Llei 25/2013 indiquen que tota factura remesa pel PGEFe ha de posar-se a disposició o remesa automàticament al RCF corresponent, el qual, al rebre-la, l'anotarà, generant un codi d'identificació de l'esmentada factura en l'esmentat registre comptable que serà comunicat immediatament als Punts d'entrada de factures electròniques. Per un altre costat, l'article 7 de la Llei 25/2013 indica que l'òrgan administratiu destinatari de la factura ha de ser responsable del seu arxiu i custòdia, encara que pot optar per utilitzar el PGEFe com a mitjà d'arxiu i custòdia.

En l'auditoria hem constatat que, de manera automatitzada, al descarregar la factura, el RCF remet al Punt general d'entrada un codi automatitzat amb l'identificador de la factura al RCF. De la mateixa manera, hem verificat que aquestes s'emmagatzemen correctament.

L'objectiu principal de les proves dels processos de recepció i anotació de factures al RCF és comprovar que totes les factures que arriben des del PGEFe al RCF s'anoten correctament en temps raonable i es custodien degudament.

Desglossament de factures electròniques retingudes al PGEFe

Les factures retingudes al PGEFe s'obtenen de dues maneres:

1. El PGEFe haurà de proporcionar una identificació de les factures retingudes. En cas que existissin, s'haurien d'identificar aquelles factures retingudes al PGEFe que per qualsevol motiu no hagin estat encara descarregades. Normalment això solament ha de ser possible per causa d'alguna errada tècnica que impideixi l'esmentada descàrrega ja que, normalment, aquestes auditories anuals es realitzen varies setmanes després de finalitzat l'exercici i seria molt estrany que quedassin factures sense descarregar de l'exercici anterior.
2. Una prova addicional realitzada per detectar possibles errors ha estat verificar que totes les factures electròniques que figuren en el llistat de "FACTURES REGISTRADES AL RCF" proporcionat pel PGEFe es troben en la base de dades del propi RCF. Per això, hem fet un creuament de la manera següent:

a. Taules creuades:

- FACTURES REGISTRADES AL RCF, subministrada pel PGEFe.
- Taula de FACTURES ANOTADES de la base de dades del RCF auditat

b. Camp d'encreuament: Núm. de Registre (Identificador de la factura al PGEFe)

c. Encreuament realitzat: Registres que estiguin en la taula de FACTURES REGISTRADES AL RCF del PGEFe per als quals no existeixen ocurrencies en la taula de FACTURES ANOTADES de la base de dades del RCF auditat.

El resultat d'aquesta prova ha estat que totes les factures electròniques que figuren en el llistat de "FACTURES REGISTRADES AL RCF" proporcionat pel PGEFe **es troben**



AJUNTAMENT DE PONTÓS

en la base de dades del propi RCF.

Informe estadístic de temps mitjans d'inscripció de factures

A fi de mostrar els temps mitjans d'inscripció de factures al RCF, hem realitzat el següent encreuament de dades:

1. Taules creuades:
 - a. FACTURES REGISTRADES AL RCF, subministrada pel PGEFe.
 - b. Taula de FACTURES ANOTADES de la base de dades del RCF auditat.
2. Camp d'encreuament: Núm. de Registre (Identificador de la factura al PGEFe).
3. Encreuament realitzat: Registres coincidents (registres que estiguin en la taula de FACTURES REGISTRADES AL RCF del PGEFe per als quals existeixen ocurrencies en la taula de FACTURES ANOTADES de la base de dades del RCF auditat).
4. Camps inclosos en l'encreuament: A més del camp d'encreuament (Número de Registre), hem afegit a la taula resultant els següents camps:
 - a. Camp "Data_registre" de la taula de FACTURES REGISTRADES AL RCF del PGEFe.
 - b. Camp que contingui la data i hora de l'anotació de la factura en la taula de FACTURES ANOTADES de la base de dades del RCF auditat.
 - c. Nou camp virtual calculat, que consistirà en una fórmula que calculi la diferència en segons entre els dos camps de data/hora anteriors.
 - d. Opcionalment i en funció de si es vol realitzar un rànquing amb les factures que més han trigat en anotar-se, camps addicionals necessaris per a l'esmentat rànquing, com per exemple l'import, el NIF de l'emissor, la descripció de la factura o les unitats OC-OG UT.

Un cop realitzat aquest encreuament, es disposa per a cada factura del temps que s'ha tractat en anotar-se al RCF, per la qual cosa es pot generar l'informe de temps mitjans d'inscripció de factures al RCF sol·licitat expressament en l'apartat 12.3 de la Llei 25/2013.

Informe de custòdia de factures

El sistema d'informació comptable que gestioni el RCF ha de custodiar les factures anotades de forma que es pugui accedir a elles. Per realitzar aquesta comprovació, hem realitzat un mostreig aleatori, seleccionant a l'atzar un conjunt de factures anotades al RCF, i feta la comprovació al sistema que es pot accedir i visualitzar la factura original.

Resultats

Com a recapitulació dels resultats d'aquestes proves, s'han realitzat les verificacions detallades a l'ANNEX en les taules 7, 8, 9, 10, 11 i 12.

- **Taula 6.** Llistat de factures retingudes al PGEFe
- **Taula 7.** Evolució mensual dels temps d'anotació de factures al RCF.
- **Taula 8.** Identificació de les factures amb temps d'anotació més alt
- **Taula 9.** DIR3 amb més temps mitjà d'anotació de factures
- **Taula 10.** Dades de custòdia de factures obtingudes d'un mostreig.



AJUNTAMENT DE PONTÓS

El resultat de l'anàlisi realitzada ha estat **favorable**.

5.3. PROVES SOBRE VALIDACIONS DEL CONTINGUT DE LES FACTURES

A continuació es detallen una sèrie de proves relatives a les validacions no assumides pel PGEFe que han d'estar realitzades a l'anotar la factura al RCF. Aquestes validacions es detallen en l'Ordre HAP/1650/2015 i es sintetitzen en una taula resumen publicada en el Portal web de la IGAE, en l'apartat destinat al RCF.

D'acord amb aquesta Ordre, en l'auditoria és necessari constatar que les aplicacions informàtiques que processen les factures en la fase d'anotació al RCF realitzen aquestes comprovacions de manera automatitzada i refusen aquelles factures que no les superen. Aquesta comprovació es pot realitzar mitjançant una anàlisi de les factures registrades.

S'ha verificat que SicalWin té implantats els controls següents descrits als diferents apartats de l'Ordre HAP/1650/2015:

1. **Apartat 4c:** Constatar que el RCF refusa el duplicat o còpia d'aquelles factures que ja hagin estat registrades al RCF. Si primer arriba i s'anota al RCF la còpia i després l'original, es refusa l'original per arribar després.
2. **Apartat 5f:** Constatar que, en cas que existeixi cessionari, el NIF de l'emissor de la factura i el NIF del cessionari no coincideixen.
3. **Apartat 6a:** Constatar que es valida que, en les factures emeses en euros, els imports totals de les línies relatius al cost total siguin numèrics i estiguin arrodonits, d'acord amb el mètode comú d'arrodoniment, a dos decimals, com a resultat del producte del número d'unitats pel preu unitari, i que els imports bruts de les línies siguin el resultat de restar del cost total els descomptes, i de sumar els càrrecs, tots ells numèrics i amb dos decimals. També es validarà que la resta d'imports a nivell de línia, amb excepció de l'import unitari, vinguin expressats en euros amb dos decimals. No es consideren imports els tipus impositius o els percentatges a aplicar que, a l'igual que l'import unitari, podran tenir els decimals que permeti el format Facturae.
4. **Apartat 6b:** Constatar que es valida que, en les factures emeses en euros, el total import brut de la factura sigui numèric i a dos decimals, per suma dels imports bruts de les línies. També s'ha de validar que la resta d'imports estiguin expressats en euros amb dos decimals. No es consideren imports els tipus impositius o els percentatges a aplicar que podran tenir els decimals que permeti el format Facturae.
5. **Apartat 6c:** Validar que el codi de moneda en la qual s'emet la factura és vàlid.
6. **Apartat 6d:** Constatar que es valida que si el "total import brut abans d'impostos" és positiu, el "total impostos retinguts", si té contingut, sigui més gran o igual a zero.



AJUNTAMENT DE PONTÓS

7. **Apartat 6e:** Constatar que es valida que el "total import brut abans d'impostos" sigui igual al "total import brut" menys el "total general descomptes" més el "total general càrrecs".

8. **Apartat 6f:** Constatar que es valida que el "total Factura" sigui igual al "total import brut abans d'impostos" més el "total impostos repercutits" menys el "total impostos retinguts".

Pel que fa a les validacions anteriors, el RCF ha de respondre al PGEFe comunicant-li el refús, indicant un codi d'error, així com la seva descripció. Amb l'objectiu de complir amb l'article 12.3 de la Llei 25/2013, aquestes proves d'auditoria han d'incloure també la realització d'un informe amb una anàlisi del nombre i causes de factures refusades en la fase d'anotació al registre comptable..

Procediments d'anàlisi realitzats

Les proves de validació descrites anteriorment s'han realitzat sobre les taules descarregades de la base de dades del RCF i es limiten a les factures electròniques, per la qual cosa és necessari comprovar que s'han aplicat les regles de validació correctament.

SicalWin guarda un registre de les factures refusades per haver incomplert les esmentades validacions que l'aplicació comprova de forma automàtica i prèvia a la descàrrega de factures des de la Plataforma de Facturació Telemàtica.

S'indica el motiu de refús detallat en cada cas per la qual cosa es permet realitzar una anàlisi del nombre i causes dels incompliments de les validacions descrites en l'Ordre HAP/1650/2015.

Informe de causes de rebutjos de factures

En aquest informe s'inclou una anàlisi del nombre i causes de factures refusades en la fase d'anotació en el registre comptable. Per això prenem el conjunt de factures refusades i les agrupem per motiu de refús, obtenint la seva distribució pel codi del rebuig.

Resultats

Com a recapitulació dels resultats d'aquestes proves, s'han realitzat les verificacions detallades en l'ANNEX en les taules 13 i 14.

- **Taula 11.** Detall dels incompliments de les validacions descrites en l'Ordre HAP/1650/2015.
- **Taula 12.** Desglossament de causes habituals de refús de factures.

El resultat de les proves realitzades ha resultat **favorable**.

5.4. PROVES RELACIONADES AMB LA TRAMITACIÓ DE LES FACTURES

Els apartats 3 i 4 de l'article 9 de la Llei 25/2013 descriuen el procediment per a la tramitació de les factures un cop hagin estat anotades al RCF i no hagin estat refusades:

1. L'òrgan o unitat administrativa que tingui atribuïda la funció de comptabilitat



AJUNTAMENT DE PONTÓS

remetrà o posarà a disposició de l'òrgan competent per a tramitar, si procedeix, el procediment de conformitat amb l'entrega del bé o la prestació del servei realitzada per qui expedí la factura i procedir a la resta d'actuacions relatives a l'expedient de reconeixement de l'obligació, inclosa, en el seu cas, la remissió a l'òrgan de control competent a efectes de la preceptiva intervenció prèvia.

2. Un cop reconeguda l'obligació per l'òrgan competent que correspongui, la tramitació comptable de la proposta o ordre de pagament identificarà la factura o factures que són objecte de la proposta, mitjançant els corresponents codis d'identificació assignats al RCF.

Els articles 8 i 9 de l'Ordre HAP/492/2014 detallen informació respecte a les propostes d'anul·lació i subministrament d'informació sobre l'estat de les factures:

1. En relació a les propostes d'anul·lació de factures (article 8), el RCF pot rebre sol·licituds d'anul·lació, de les que prendrà nota únicament si es corresponen amb factures anotades en l'esmentat Registre, i es passaran als corresponents òrgans competents per a la seva tramitació, a efectes de procedir a la seva estimació i subsegüent devolució de la factura, prèvia anul·lació, si fos el cas, de les anotacions que s'hagin efectuat en l'esmentat registre en relació amb la factura, o al seu rebuig.
2. L'article 9 indica que l'Administració Pública haurà de subministrar informació sobre l'estat de les factures a petició prèvia del proveïdor o presentador d'aquestes, a través del PGEFe, comunicant-li els següents estats de tramitació possibles: si ha estat registrada al RCF, si ha estat comptabilitzada l'obligació reconeguda, si ha estat pagada, anul·lada o refusada.

Per altra banda, els punts 3, 4 i 5 de la Disposició Addicional Primera de l'Ordre HAP/492/2014 amplien el detall sobre la tramitació, imposant nous requisits específics per a la AGE i les entitats públiques estatals de naturalesa administrativa:

1. Per cada factura l'oficina comptable remetrà o posarà a disposició de la unitat tramitadora la pròpia factura electrònica i el codi, data i hora d'anotació al RCF, havent de quedar constància en l'esmentat registre de la data i hora de recepció o descàrrega per la unitat tramitadora.
2. Pel que fa a l'anotació al RCF de l'acceptació o refús i devolució de les mateixes per l'òrgan gestor,
 - a. Quan procedeixi l'acceptació de la factura, la unitat tramitadora anotarà al RCF, pels mitjans electrònics que a tal efecte habiliti l'oficina comptable, l'acceptació de la factura, deixant constància de la data en la qual s'ha produït l'esmentada acceptació.
 - b. Al mateix temps, quan no procedeixi l'acceptació de la factura, la unitat tramitadora anotarà al RCF, pels mitjans electrònics que a tal efecte habiliti l'oficina comptable, el refús de la factura i la seva devolució a través de l'oficina comptable, deixant constància de la data en la qual s'ha produït l'esmentat refús.
3. Anotació al RCF en relació amb el reconeixement de l'obligació i el pagament de les mateixes.



AJUNTAMENT DE PONTÓS

- a. Per a aquelles factures de pagament directe a les que s'hagi prestat la corresponent aprovació de la conformitat i reconeixement de l'obligació, es deixarà constància en el propi RCF, preferentment de forma automàtica, del número d'operació comptable que s'hagués registrat al respectiu sistema d'informació comptable com a conseqüència de l'obligació reconeguda, i de les dates de l'esmentada obligació i del pagament posterior, a efectes de la qual cosa tant l'anotació d'obligació reconeguda com la del pagament material identificaran la factura o factures associades mitjançant els corresponents codis de registre comptable de factures.
- b. Quan les factures es tramitin com a bestretes de caixa fixa o pagaments a justificar, la unitat tramitadora anotarà al propi RCF, per a cada factura, pels mitjans electrònics que s'habilitin, en el seu cas el número de lliurament de pagaments a justificar i la data de pagament de la factura.

Sol·licituds d'anul·lació

Per constatar que es tramiten adequadament les propostes d'anul·lació de factures hem realitzat el següent creuament de dades:

1. Dades creuades:
 - a. Dades de "SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ", subministrats pel PGEFe.
 - b. Dades que incloquin les "SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ" provinents del PGEFe, així com la taula de dades d'ESTATS DE FACTURES de la base de dades del RCF auditat.
2. Camp d'encreuament: Núm. de Registre (Identificador de la factura al PGEFe).
3. Encreuaments realitzats:
 - a. Registres coincidents (registres que estiguin en la taula de SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ subministrada pel PGEFe per als que existeixen coincidències amb registres en les taules que incloquin les "SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ" provinents del PGEFe, així com en la taula d'ESTATS DE FACTURES de la base de dades del RCF auditat). Amb el resultat d'aquest encreuament podem veure quantes sol·licituds d'anul·lació del PGEFe s'han tramitat i en quin estat s'han quedat les factures. Si l'estat final de la factura és "ANUL·LADA", això indica que la sol·licitud d'anul·lació s'ha acceptat. Qualsevol altre estat implica que la sol·licitud d'anul·lació no s'ha acceptat.
 - b. Registres per als que hi ha ocurrencies en les FACTURES REGISTRADES EN EL RCF del PGEFe, per als que existeixen ocurrencies en la taula SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ subministrada pel PGEFe, per als que no existeixen coincidències amb registres en les taules que incloquin les "SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ" provinents del PGEFe de la base de dades del RCF auditat. Amb el resultat d'aquest encreuament podem detectar si hi ha alguna sol·licitud d'anul·lació del PGEFe que s'ha ignorat per qualsevol motiu.



AJUNTAMENT DE PONTÓS

4. Camps a incloure en els encreuaments: a més del número de registre i algun altre camp significatiu (dates, import), és necessari incloure el text descriptiu que s'inclou en la sol·licitud d'anul·lació.

Utilitzant la informació anotada al RCF, hem realitzat un estudi d'evolució d'estats d'una factura incloent els temps mitjans per assolir cada estat. Per això hem realitzat el següent encreuament de dades:

1. Dades creuades:
 - a. Taules de "ESTATS DE FACTURES" del RCF.
 - b. Taula de "FACTURES REGISTRADES AL PGEFe", subministrada pel PGEFe.
2. Camp d'encreuament: Número de Registre (Identificador de la factura al PGEFe).
3. Encreuaments realitzats:
 - a. Registres coincidents (registres que estiguin a la taula "ESTATS DE FACTURES" del RCF per als que existeixen coincidències amb registres en la taula "FACTURES REGISTRADES AL PGEFe" subministrada pel PGEFe).
4. Camps inclosos:
 - a. A més del número de registre, les dates corresponents associades a cada estat intern i la data de registre al PGEFe.
 - b. En l'encreuament s'han realitzat càlculs per a obtenir la diferència en segons del temps transcorregut des que es registrà la factura al PGEFE fins que ha passat a l'esmentat estat al RCF. En el cas de les factures en paper, es prem el temps transcorregut des que es registrà la factura al RCF. S'ha realitzat un promig dels valors d'aquests camps

De la mateixa manera, per veure que el PGEFe actualitza correctament els canvis d'estat d'una factura, hem obtingut del PGEFe el llistat "HISTÒRIC D'ESTATS DE FACTURES", i realitzat una comparació entre l'històric d'estats interns emmagatzemats en el RCF i els estats rebuts pel PGEFe, amb objecte de veure la seva coherència i, opcionalment, estimar el temps mitjà que triga el PGEFe en conèixer els canvis d'estat de factures. Per això hem realitzat el següent encreuament de dades:

1. Dades creuades:
 - a. Taules de "ESTATS DE FACTURES" del RCF.
 - b. Taula de "HISTÒRIC D'ESTATS DE FACTURES", subministrada pel PGEFe.
2. Camp d'encreuament: Número de Registre (Identificador de la factura al PGEFe) i codi d'estat intern.



AJUNTAMENT DE PONTÓS

3. Encreuaments realitzats:

- a. Registres coincidents (registres que estiguin en la taula "ESTATS DE FACTURES" del RCF per als que existeixen coincidències dels dos camps d'encreuament (Número de registre i codi d'estat) amb registres en la taula "HISTÒRIC D'ESTAT DE FACTURES" subministrada pel PGEFe.

4. Camps inclosos:

- a. A més del número de registre, les dates corresponents associades a cada estat intern en cada taula.
- b. En l'encreuament, es calcula la diferència de temps en segons entre la data / hora en que el PGEFe coneix l'estat intern i la data / hora real en la que el RCF actualitza l'esmentat estat intern. Al finalitzar l'encreuament s'ha realitzat un promig dels valors d'aquests camps virtuals hem disposat de les dades necessàries per poder elaborar un informe amb el detall per a cada estat.

Informes sobre el reconeixement de l'obligació i el pagament

Pel que fa al reconeixement de l'obligació i el pagament de les factures, l'anàlisi d'estats serveix per a detectar si existeix alguna factura en pagament directe que no hagi passat abans per l'estat de reconeixement de l'obligació. Per això, es seleccionen aquelles factures que pertanyen a aquest tipus de flux i s'extreuen totes les que siguin de pagament directe.

La prova realitzada consisteix en detectar que no existeixi cap factura corresponent a pagaments a justificar que no contingui, en el seu cas, el número de lliurament de pagaments a justificar i la data de pagament de la factura. Per això, és necessari seleccionar les factures de pagaments a justificar i verificar que els camps que emmagatzemen el número de lliurament de pagaments i la data de pagament de la factura no estiguin buits.

S'aporten les taules 15, 16, 17 i 18 en l'Annex de Dades Estadístiques en les que s'han realitzat les comprovacions detallades en els punts anteriors.

- **Taula 13.** Tractament de les sol·licituds d'anul·lació de factures.
- **Taula 14.** Temps mitjans en assolir els estats interns.
- **Taula 15.** Anàlisi de les seqüències d'estats interns de les factures.

El resultat de les comprovacions resultà **favorable**.

5.5. PROVES RELACIONADES AMB LES OBLIGACIONS DELS ÒRGANS COMPETENTS EN MATÈRIES DE COMPTABILITAT I CONTROL

L'article 10 de la Llei 25/2013 indica que l'òrgan competent en matèria de comptabilitat haurà d'efectuar requeriments periòdics d'actuació respecte a les factures pendents de reconeixement d'obligació, elaborant un informe trimestral amb les que porten més de tres mesos en aquesta situació, que haurà de presentar-se dins dels quinze dies següents a cada trimestre natural de l'any a l'òrgan de control intern.



AJUNTAMENT DE PONTÓS

Igualment, l'article 12.2 de l'esmentada Llei indica que l'òrgan de control intern haurà d'elaborar un informe anual en el qual s'avaluï el compliment de la normativa en matèria de morositat.

En el marc de l'auditoria hem realitzat les tasques següents:

1. Constatar que l'aplicació SicalWin té incorporats els controls automatitzats per detectar i alertar sobre aquelles factures pendents del reconeixement de l'obligació.
2. Constatar que l'aplicació SicalWin pot proporcionar els llistats trimestrals requerits en l'article 10 de la Llei 25/ 2013.
3. Evidenciar que s'han enviat els esmentats informes als òrgans de control intern.

El sistema d'informació comptable que gestiona el RCF auditat, SicalWin, té una funcionalitat mitjançant la qual mensualment s'obtenen els indicadors del Període Mitjà de Pagament establerts en el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol.

En concret, s'obté un fitxer de sortida en full de càlcul que conté la relació de factures entrades al RCF (amb data d'entrada en el mateix) que estan pendents de pagament, de forma que es pot comprovar que no existeixen factures pendents de pagament i per tant, pendents de reconeixement de l'obligació que tinguin una antiguitat superior a 3 mesos. Hem constatat que no hi ha hagut factures en l'esmentada situació durant el període comprès en l'abast de l'auditoria.

D'altra banda, hem constatat que s'elaboren els informes trimestrals a partir dels llistats requerits en l'article 10 de la Llei 25/2013, i l'informe anual requerit en l'article 12.2 de l'esmentada Llei en el qual s'avalua el compliment de la normativa en matèria de morositat.

Així mateix les esmentades dades són enviades periòdicament a la Intervenció de l'Entitat i introduïdes en l'oficina virtual per a la Coordinació Financera amb les Entitats Locals.

5.6. REVISIÓ DE LA SEGURETAT

L'article 12 de l'Ordre HAP/492/2014 estableix una sèrie de requisits de disponibilitat, confidencialitat, integritat i seguretat del RCF.

1. Verificar que el sistema consta de mesures de redundància i que es publica la disponibilitat horària del sistema en la seu electrònica corresponent.
2. Hem verificat que el sistema compta amb mesures de redundància i, respecte de la disponibilitat horària del sistema en la seu electrònica de l'organisme, es publica el calendari de dies festius.
3. Constatar que es compleix amb les mesures de seguretat del Reial Decret 1720/ 2007 per a protecció de dades de caràcter personal.



AJUNTAMENT DE PONTÓS

Hem constatat que l'entitat compleix amb l'establert en l'article 88, en el que es refereix al RCF doncs Aytos Soluciones Informáticas SLU, empresa desenvolupadora del software SicalWin ha estat objecte de revisió del nivell de compliment legal en relació al Reglament (UE)2016/679, de 27 d'abril, relatiu a la protecció de les persones físiques en el que respecta al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades, en endavant RGPD, així com a la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals, en endavant (LOPD-GDD), havent-se desenvolupat accions de revisió i auditoria. Després d'aquesta revisió s'ha dictaminat que Aytos Soluciones Informáticas ha desenvolupat un projecte de compliment legal respecte a la normativa, comptant amb les MESURES DE SEGURETAT ORGANITZATIVES I TÈCNIQUES derivades de la seva corresponent anàlisi del risc, podent ressaltar l'existència d'un sistema de gestió de seguretat de la informació alineat amb el tractament de les dades personals.

4. Verificar que es compleix amb la política de seguretat de l'organisme que tingui atribuïda la funció de comptabilitat, i que l'acreditació d'usuaris compleix amb els seus procediments establerts, tenint accés en cada cas solament a les factures que tinguin necessitat de conèixer.

Hem verificat el compliment de l'indicat en aquest punt donat que l'aplicació SicalWin encarregada de gestionar el RCF té mecanismes disponibles per a que cada usuari solament tingui accés a les factures de la seva àrea, la qual cosa es permet aplicant diferents procediments com el desglossament d'unitats tramitadores en els codis DIR3 o la descentralització del pressupost atenent a les àrees gestores de la despesa.

5. Verificar que els sistemes de gestió del RCF s'ajusten a l'establert en el Reial Decret 3/2010 pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat. Hem constatat que l'entitat compleix amb l'establert en l'Esquema Nacional de Seguretat, en el que es refereix al RCF atès que els sistemes d'informació i els serveis d'Aytos Soluciones informáticas S.L.U. han estat auditats i trobats conforme a les exigències del Reial Decret 3/2010, de 8 de gener, pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat en l'àmbit de l'administració electrònica, per a Categoria Mitjana, essent l'abast de l'esmentada certificació el següent:

Sistema d'Informació desenvolupat per AYTOS SOLUCIONES INFORMÁTICAS S.L.U., en modalitat Software com Servei (SaaS) i instal·lacions en client (on premise) necessari per a l'adequada prestació de serveis a clients relacionats amb:

- Solucions de seu electrònica-carpeta ciutadana, registre telemàtic, tràmits electrònics.
- Sistema de gestió d'expedients-contractació, gestor documental, arxiu i notificacions electròniques, signatures electròniques.
- Solucions internes-gestió econòmica financera, gestió patrimonial, gestió tributària i de recaptació.
- Solucions transversals-territori, padró, tributs.
- Solucions mòbils.

L'esmentada certificació pot consultar-se a <https://www.ccn.cni.es/index.php/es/es-quema-nacional-de-seguridad-ens/empresas-certificadas>

1. Que el punt d'entrada de factures electròniques està disponible les 24



AJUNTAMENT DE PONTÓS

hores del dia per a qualsevol ciutadà o empresa en el servei gestionat pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, en la plataforma FACE o eFACT.

2. L'aplicació utilitzada per l'Ajuntament per a la gestió econòmica està connectada via serveis webs al punt d'entrada de factures electròniques FACE i eFACT per la qual cosa les actualitzacions en ambdós sentits són automàtiques i en temps real.
3. Es constata que en aquest Ajuntament s'utilitza l'aplicació aytosFactor@ que realitza la integració automàtica i via servei web del RCF, a SicalWin amb la plataforma de facturació.

6. CONCLUSIONS DE L'AUDITORIA.

Per tot el que s'ha exposat, s'informa **favorablement** la verificació dels aspectes previstos a l'art. 12.3 de la Llei 25/2013 de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures al Sector Públic.

7. ANNEX DE DADES I TAULES JUSTIFICATIVES

S'adjunta annex amb el detall de les dades numèriques i taules que s'han utilitzat per realitzar l'anàlisi.

D'aquest informe, s'haurà de donar compte al Ple, de conformitat amb el previst en les Bases d'Execució del Pressupost.»

«INFORME DE LA INTERVENCIÓ DE L'AJUNTAMENT DE PONTÓS PER DONAR COMPTE AL PLE DELS INFORMES DE CONTROL FINANCER DEFINITIUS REALITZATS DURANT L'EXERCICI 2022 (art. 36 RD 424/2017)

ANTECEDENTS

L'article 213 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb el que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL) estableix que les funcions de control intern de les entitats locals, respecte de la seva gestió econòmica, dels organismes autònoms i de les societats mercantils d'elles dependents, si s'escau, s'exerciran a través de les modalitats de funció interventora, funció de control financer i funció de control de l'eficàcia. El resultat d'aquests controls serà remès, amb caràcter anual, pels òrgans interventors, a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, així com al ple, per al seu coneixement.

Respecte la funció de control financer, en data 4/11/2022 la Intervenció General de l'Ajuntament de Pontós, va elaborar el Pla anual de control financer 2023 (PACF) que recull totes les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici i que tenen el caràcter de planificables. En aquest s'hi estableixen les actuacions de control permanent planificables i de cadascuna de les auditories, així com del control financer de subvencions, a realitzar, si s'escau, durant l'esmentat exercici.

En compliment de l'article 31.3 del RD 424/2017, es va donar compte del PACF al Ple de la corporació en sessió de 24/11/2022.

Pel que fa els resultats del control financer, l'article 35 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que s'aprova el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic



AJUNTAMENT DE PONTÓS

local (RCIL), estableix que el resultat de les actuacions de control permanent i de cadascuna de les auditories s'ha de documentar en informes escrits, els quals han d'exposar de manera clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, si s'escau, les recomanacions sobre aquestes actuacions objecte de control. En cas de detectar deficiències que s'hagin de solucionar mitjançant una actuació correctora immediata, aquestes s'hauran d'identificar en l'esmentat informe de resultats.

El resultat d'aquest control s'incorporarà en un informe escrit de caràcter provisional, en el qual hi constin les observacions i conclusions extretes de l'examen practicat, i que serà traslladat als seus responsables, centres gestors, ens dependents o consorcis adscrits perquè aquests, en el termini de 15 dies hàbils des de la recepció de l'informe, facin les alegacions que estimin oportunes. Un cop avaluades les alegacions presentades pels seus responsables, centres gestors, ens dependents o consorcis adscrits, la Intervenció ha emès els informes definitius.

En compliment dels articles 220.4 del TRLRHL i 36.1 del RCIL, l'òrgan interventor ha de remetre aquests informes definitius de control financer al gestor directe de l'activitat economicofinancera controlada i al president de l'entitat local, així com, a través d'aquest últim, al ple per al seu coneixement.

FONAMENTS JURÍDICS

- I. Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb el que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).
- II. Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que s'aprova el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL).

INFORMO

El control financer de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'exerceix mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública, i comprèn les següents actuacions:

1. Actuacions de control permanent no planificables (article 32.1.d RCIL):
Actuacions que l'ordenament jurídic atribueix a l'òrgan interventor, que es realitzen amb caràcter previ a l'adopció dels actes administratius, i que s'han d'efectuar en el moment i en les condicions que estableixi la norma, per tant, no són susceptibles de planificació.
2. Actuacions de control permanent planificables obligatòries (article 31.2 RCIL):
Actuacions que l'ordenament jurídic atribueix a l'òrgan interventor sense determinar el moment concret de realització, i que per tant, són susceptibles de planificació.
3. Actuacions de control permanent planificables seleccionables (article 31.2 RCIL):
Actuacions que l'òrgan interventor seleccionarà anualment sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es vulguin aconseguir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles, i que s'hauran d'incloure en el Pla anual de control financer.



AJUNTAMENT DE PONTÓS

4. Actuacions d'auditoria pública (article 29.3 RCIL):
Actuacions efectuades amb posterioritat i de manera sistemàtica, per la verificació de l'activitat economicofinancera del sector públic local, mitjançant l'aplicació dels procediments de revisió selectius previstos a les normes d'auditoria i d'acord amb les instruccions dictades per la IGAE, en les modalitats d'auditoria de comptes, auditoria de compliment i auditoria operativa.

A més, d'acord amb l'article 3.5 del RCIL, l'òrgan interventor ha d'exercir el control financer de subvencions en els següents termes:

5. Actuacions de control financer de les subvencions i ajudes concedides (article 3.5 RCIL):
Actuacions efectuades sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajudes concedides pels subjectes que integren el sector públic local, finançades amb càrrec als seus pressupostos, d'acord amb l'establert a l'article 44 i següents de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

La finalitat d'aquest informe és informar a la corporació dels informes de control financer definitius derivats d'aquestes actuacions de control permanent i de cadascuna de les auditories, així com de les actuacions de control financer de subvencions, amb l'objectiu de donar compliment al requerit pels articles 36.1 del RCIL i 213 i 220.4 del TRLRHL.

A continuació es mostra la informació corresponent a les actuacions, requerides en la normativa vigent, de l'exercici 2022:

1. **Actuacions de control permanent no planificables (article 32.1.d RCIL):**

Segons les dades que s'han pogut extreure del gestor d'expedients, es desprèn que de tots els informes de control permanent no planificable cap s'ha informat de disconformitat.

2. **Actuacions de control permanent planificables obligatòries (article 31.2 RCIL):**

Els informes de control permanent planificables obligatoris emesos durant l'exercici són els següents:

- I. Control del Registre de Factures
- II. Informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013.
- III. Verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413, només per aquelles entitats excloses d'auditoria financera), d'acord amb la DA 3. de la LO 9/2013, de control del deute comercial en el sector públic.



AJUNTAMENT DE PONTÓS

3. **Actuacions de control permanent planificables seleccionables (article 31.2 RCIL):**

Atès que aquesta entitat va informar al ple en sessió de 23 d'abril de 2020 sobre l'aplicació del règim de control intern simplificat segons el que s'estableix en els articles 39 i 40 del RCIL, no s'han previst actuacions de control permanent planificables seleccionables per aquest exercici.

4. **Actuacions d'auditoria pública (article 29.3 RCIL):**

En no existir cap entitat dependent, no es preveuen actuacions en aquesta matèria.

5. **Actuacions de control financer de les subvencions i ajudes concedides (article 3.5 RCIL):**

Atès que l'exercici del control financer de subvencions s'ha de modular per cada entitat local d'acord amb els criteris d'eficàcia, eficiència i economia i materialitat, no s'han previst actuacions en aquest matèria, per aquest exercici, en no detectar-se riscos en aquest concepte.»

«INFORME D'INTERVENCIÓ D'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE DESPESA I SOSTENIBILITAT FINANCERA DE LA LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI 2022

Amb motiu del compliment de les obligacions contemplades en l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, que modifica l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012 (LOEPSF), de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, que estableix les obligacions trimestrals de subministrament d'informació per les Entitats Locals (art. 16), emeto el següent

INFORME

Tal com estableix l'article 15.4 de l'Ordre HAP/2082/2014 "Obligacions anuals de subministrament d'informació", abans del 31 de març de l'any s'haurà de fer tramesa de la liquidació de l'exercici anterior.

De la documentació corresponent a la liquidació de l'exercici 2022, el resultat obtingut és el següent:

| Entidad | Ingreso no financiero | Gasto no financiero | Ajustes propia Entidad | Ajustes por operaciones internas | Capac./Nec. Financ. Entidad |
|---------|-----------------------|---------------------|------------------------|----------------------------------|-----------------------------|
|---------|-----------------------|---------------------|------------------------|----------------------------------|-----------------------------|



AJUNTAMENT DE PONTÓS

| | | | | | |
|-------------------------|------------|------------|-----------|------|-----------|
| 09-17-136-AA-000 Pontós | 626.638,55 | 627.713,63 | -4.632,78 | 0,00 | -5.707,86 |
|-------------------------|------------|------------|-----------|------|-----------|

Capacidad/Necesidad Financiación de la Corporación Local **-5.707,86**

Con los objetivos aplicados desde la entrada en vigor de la LO 2/2012 LA CORPORACIÓN LOCAL NO CUMPLE CON EL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA. Este cumplimiento es meramente informativo al suspenderse las reglas fiscales para 2020 y 2021, y que fue ratificada dicha suspensión para el ejercicio 2022 el 13 de septiembre de 2021 por el Congreso de los Diputados.

| Entidad | Gasto computable Liquid.2021 sin IFS (GC2021) (1) | Gasto Inversiones Financieramente Sostenibles (2021) (11) | (2) $= (1) - (11) * (1 + TRCPIB)$ | Aumentos/disminuciones (art. 12.4) Pto.Act.2022 (IncNorm2022) (3) | Gastos inversiones financieramente sostenibles (2022) (4) | Límite de la Regla Gasto (5) $= (2) + (3)$ | Gasto computable Liquidación 2022 (GC2022) (6) |
|----------------------------------|---|---|-----------------------------------|---|---|--|--|
| 09-17-136-AA-000 Pontós | 271.893,93 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | | 281.046,29 |
| Total de gasto computable | 271.893,93 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | | 281.046,29 |

Diferencia entre el "Límite de la Regla del Gasto" y el "Gasto computable Liq.2022"(GC2022) (5)-(6) ---

% incremento gasto computable 2022 s/ 2021 **3,37**

Tiene la Corporación Local un Plan Económico Financiero (PEF) vigente en 2022? **No**

Límite de la regla del gasto del PEF vigente en 2022 (7)

Diferencia entre el "límite de la regla del gasto PEF vigente en 2022" y el "Gasto computable Liq.2022" (GC2022) (7)-(6)

NO SE EVALÚA EL CUMPLIMIENTO DE LA CORPORACIÓN DE LA REGLA DEL GASTO de acuerdo con la LO 2/2012 al suspenderse las reglas fiscales para 2020 y 2021, y que fue ratificada dicha suspensión para el ejercicio 2022 el 13 de septiembre de 2021 por el Congreso de los Diputados.



AJUNTAMENT DE PONTÓS

| Entidad | Operaciones de crédito a corto plazo | Emissiones de deuda a C/P y L/P | Confirming | Operaciones con Entidades de crédito residentes | Operaciones con Entidades de crédito no residentes | Deuda con Administraciones públicas solo FFE-ELL (1) | Operaciones con Institutos Autonómicos de Finanzas no clasificados como AAP P | Otras operaciones de crédito | Arrendamiento financiero | Asociaciones público privadas | Factoring Sin recurso conforme a la Decisión de Eurostat 31 de julio de 2012 | Reestructuración de deuda comercial según Decisión de Eurostat 31 de julio de 2012 | Otras operaciones de deuda | Total Deuda viva PDE al final del período |
|--------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|-------------|---|--|--|---|------------------------------|--------------------------|-------------------------------|--|--|----------------------------|---|
| 09-17-136-AA-000 Pontós | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total Corporación Local | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Total Deuda viva PDE **0,00**

En aquesta tramesa, es demana informació relacionada amb els mecanismes **MRR i REACT-UE** de la Unió Europea amb el següent detall:

- Desglose de Ingresos corrientes referidos solo a los fondos recibidos del MRR
- Desglose de Ingresos de Capital y Financieros referidos solo a los fondos recibidos del MRR
- Desglose de Gastos Corrientes referidos solo a los fondos recibidos del MRR
- Desglose de Operaciones de Capital y Financieras, solo fondos recibidos del MRR
- Flujos internos referidos solo a los fondos recibidos del MRR



AJUNTAMENT DE PONTÓS

- Movimientos cuenta "acreedores por operaciones devengadas", solo fondos recibidos del MRR
- Fondos de la Unión Europea recibidos por CCLL. Detalle de cuestionarios F.1.1.2/F.1.1.3

No s'ha omplert cap d'aquests apartats al no haver rebut cap import d'aquests Fons

Atès que, el Congrés dels Diputats per acord del dia 13 de setembre de 2021, ha aprovat la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2022, aprovat per acord de 20 d'octubre de 2020, no caldrà el compliment dels objectius d'estabilitat, ni deute, ni regla de despesa en l'exercici exercici 2022.»

«INFORME DE LA INTERVENCIÓ SOBRE MOROSITAT

Lydia Sánchez Sánchez, interventora de l'Ajuntament de Pontós, en l'exercici de les funcions encomanades per l'article 196 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la llei reguladora de les hisendes locals, i pels articles 2 i 5.1.c) del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel que es regula el règim jurídic dels funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional, emeto l'informe següent:

Primer. Com a mecanisme de transparència en matèria de compliment de les obligacions de pagament, l'article quart, en els seus apartats 3r i 4t, de la Llei 15/2010 de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials estableix que *«3. Els tesorers o, si no, els interventors de les corporacions locals han d'elaborar trimestralment un informe sobre el compliment dels terminis que preveu aquesta Llei per al pagament de les obligacions de cada entitat local, que ha d'incloure necessàriament el nombre i la quantia global de les obligacions pendents en les quals s'estigui incomplint el termini. 4. Sense perjudici que es pugui presentar i debatre en el ple de la corporació local, aquest informe s'ha de remetre, en tot cas, als òrgans competents del Ministeri d'Economia i Hisenda i, en el seu respectiu àmbit territorial, als de les comunitats autònomes que, d'acord amb els seus estatuts d'autonomia respectius, tinguin atribuïda la tutela financera de les entitats locals [...]»*

Segon. L'àmbit objectiu d'aquest informe, de conformitat amb l'article 3 de la Llei 3/2004, segons redacció donada per la Llei 15/2010, són els pagaments efectuats com a contraprestació en les operacions comercials realitzades entre les empreses i l'Administració, de conformitat amb el que disposa la Llei de contractes del sector públic. Queden fora de l'àmbit d'aplicació de la Llei 3/2004:

- a) Els pagaments efectuats en les operacions comercials en què intervinguin consumidors.
- b) Els interessos relacionats amb la legislació en matèria de xecs, pagarés i lletres de canvi i els pagaments d'indemnització per danys, inclosos els pagaments per entitats asseguradores.
- c) Els deutes sotmesos a procediments concursals incoats contra el deutor, que es regiran per l'establert en la seva legislació especial.

Tercer. Terminis de pagament. L'apartat 4 de l'article 198 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, estableix que:



AJUNTAMENT DE PONTÓS

«L'Administració té l'obligació d'abonar el preu dins dels trenta dies següents a la data d'aprovació de les certificacions d'obra o dels documents que acrediten la conformitat amb el que disposa el contracte dels béns lliurats o serveis prestats, sense perjudici del que estableix l'apartat 4 de l'article 210, i si es demora, ha d'abonar al contractista, a partir del compliment del termini esmentat de trenta dies, els interessos de demora i la indemnització pels costos de cobrament en els termes que preveu la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de la lluita contra la morositat en les operacions comercials. [...]. Sense perjudici del que estableixen l'apartat 4 de l'article 210 i l'apartat 1 de l'article 243, l'Administració ha d'aprovar les certificacions d'obra o els documents que acrediten la conformitat amb el que disposa el contracte de béns lliurats o serveis prestats dins dels trenta dies següents al lliurament efectiu dels béns o la prestació del servei. [...]»

Quart. Per determinar les operacions que es troben dins del període legal de pagament, fora del període legal de pagament i el període mig de pagament en dies, pel que es refereix a aquest informe, és tindrà en compte com a data d'inici del còmput, la data d'entrada de la factura o del document justificatiu al registre administratiu i com a data fi del còmput, la data de pagament o l'últim dia del trimestre al que fa referència l'informe.

Cinquè. D'acord amb la informació obtinguda extreta del programa de comptabilitat Sicalwin, és detalla la informació següent corresponent al primer trimestre de l'exercici 2023:

1) Pagaments realitzats en el trimestre:

Import dels pagaments realitzats (dins període legal): 159.100,47

Import dels pagaments realitzats (fora període legal): 104.393,86

Període mitjà pagaments (PMP) (dies): 51,38

AJUNTAMENT DE PONTÓS
Exercici: 2023

Trimestre: Primer

Data obtenció 18/04/2023 22:59:48

Pagaments realitzats en el Trimestre

| Pagaments realitzats en el Trime | Període mitjà pagament (PMP) (dies) | Pagaments realitzats en el Trime | | | |
|--|-------------------------------------|----------------------------------|---------------|-----------------------------|---------------|
| | | Dins període legal pagament | | Fora període legal pagament | |
| | | Nombre de pagaments | Importe total | Nombre de pagaments | Importe total |
| Despeses en Béns Corrents i Serveis | 40,05 | 96 | 47.159,20 | 9 | 18.707,18 |
| 20- Arrendaments i Canons | 0,00 | 1 | 665,66 | 0 | |
| 21- Reparació, Manteniment i conservació | 50,88 | 25 | 9.341,88 | 8 | 17.763,38 |
| 22- Material, Subministrament i Uns altres | 33,04 | 70 | 37.151,66 | 1 | 943,80 |
| 23- Indemnització per raó del servei | 0,00 | 0 | | 0 | |
| 24- Despesa de Publicacions | 0,00 | 0 | | 0 | |
| 26- Treballs realitzats per institucions s.f. de lucre | 0,00 | 0 | | 0 | |
| Inversions reals | 55,15 | 6 | 111.941,27 | 3 | 85.686,68 |
| Altres Pagaments realitzats per operacions comercials | 0,00 | 0 | | 0 | |
| Pendents d'aplicar a Pressupost | 0,00 | 0 | | 0 | |
| TOTAL | 51,38 | 102 | 159.100,47 | 12 | 104.393,86 |

2) Interessos de demora pagats en el trimestre:



AJUNTAMENT DE PONTÓS

AJUNTAMENT DE PONTÓS

Data obtenció 18/04/2023 23:00:00

Exercici: 2023

Trimestre: Primer

Pàg. 1

Interessos de demora pagat en el període

| Interessos de demora pagats en el trimestre | Interessos de demora pagat en el període | |
|---|--|---------------|
| | Nombre de pagaments | Importe total |
| Despesa en Béns Corrents i Serveis | 0 | 0,00 |
| Inversions reals | 0 | 0,00 |
| Altres Pagaments realitzats per operacions comercials | 0 | 0,00 |
| Pagaments Realitzats Pendents d'Aplicar a Pressupost | 0 | 0,00 |
| TOTAL | 0 | 0,00 |

3) Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre, amb indicació del número i quantia global de les obligacions pendents en les que s'estan incomplint els terminis de pagament previstos a la Llei 15/2010, de 5 de juliol, i període mig de pagament en dies:

Import del pendent de pagament (dins període legal): 8.090,01

Import del pendent de pagament (fora període legal): 59,93

Període mitjà pendent pagament (PMP) (dies): 14,07

AJUNTAMENT DE PONTÓS

Data obtenció 18/04/2023 23:00:15

Exercici: 2023

Trimestre: Primer

Pàg. 1

Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre

| Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre | Període mitjà del pendent de pagament (PMP) (dies) | Pendent de pagament al final del trimestre | | | |
|--|--|---|---------------|---|---------------|
| | | Dins període legal pagament a final del trimestre | | Fora període legal pagament a final del trimestre | |
| | | N. Operacions | Importe total | N. Operacions | Importe total |
| Despesa en Béns Corrents i Serveis | 20,85 | 16 | 4.004,64 | 4 | 59,93 |
| 20- Arrendaments i Cànon | 0,00 | 0 | | 0 | |
| 21- Reparació, Manteniment i conservació | 0,00 | 0 | | 0 | |
| 22- Material, Subministrament i Uns altres | 20,85 | 16 | 4.004,64 | 4 | 59,93 |
| 23- Indemnització per raió del servei | 0,00 | 0 | | 0 | |
| 24- Despesa de Publicacions | 0,00 | 0 | | 0 | |
| 26- Treballs realitzats per institucions s.f. de lucre | 0,00 | 0 | | 0 | |
| Inversions reals | 0,00 | 0 | | 0 | |
| Altres Pagaments realitzats per operacions comercials | 0,00 | 0 | | 0 | |
| Pendents d'aplicar a Pressupost | 7,33 | 6 | 4.085,37 | 0 | |
| TOTAL | 14,07 | 22 | 8.090,01 | 4 | 59,93 |

»

Signat electrònicament,

«INFORME DE LA INTERVENCIÓ SOBRE EL PERÍODE MIG DE PAGAMENT A PROVEÏDORS.

Aquest informe ve determinat pel Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre, pel que es modifica el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol pel qual es desen-



AJUNTAMENT DE PONTÓS

volupa el càlcul del període mig de pagament a proveïdors per les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

En aquest càlcul s'inclou el ràtio d'operacions pagades, l'import dels pagaments realitzats, el ràtio d'operacions pendents i l'import dels pagaments pendents, obtenint així el període mig de pagament.

Tenint en compte que aquesta Entitat local no està inclosa dins l'àmbit subjectiu definit en els articles 111 i 135 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aquest Ajuntament té l'obligació de calcular i publicar la informació corresponent al període mig de pagament amb periodicitat trimestral.

Amb aquesta modificació, no es modifica el termini màxim de pagament a proveïdors, que continua essent 30 dies, però el càlcul començarà a computar a partir de l'aprovació de les factures i no, com fins ara, que es produïa des dels 30 dies següents a l'entrada de les mateixes.

Com a principal novetat s'inclou l'inici del còmput del número de dies de pagament, que correspondrà amb els dies naturals transcorreguts des de:

- La data d'aprovació de les certificacions d'obra fins la data del pagament material per part de l'Administració.
- La data d'aprovació dels documents que acrediten la conformitat amb els bens entregats o serveis prestats, fins la data de pagament material per part de l'Administració.
- La data d'entrada de la factura en el registre administratiu, segons consti en el registre contable de factures o sistema equivalent, en els supòsits en els que o be no resulti d'aplicació un procediment d'acceptació o comprovació dels bens o serveis prestats o be, la factura es rebi amb posterioritat a l'aprovació de la conformitat.

A diferència dels càlculs realitzats amb anterioritat al RD 1040/2017, ja no sortiran valors negatius, el ràtio de les operacions pagades en el trimestre, és l'indicador del número de dies promig que s'ha trigat a realitzar els pagaments i el ràtio de les operacions pendents de pagament a finals del trimestre, és l'indicador del número de dies promig d'antiguitat de les operacions pendent de pagament a final del trimestre.

Les dades corresponents al 1er trimestre de 2023 són les següents:

| Entidad | Ratio Operaciones Pagadas (días) | Importe Pagos Realizados (euros) | Ratio Operaciones Pendientes (días) | Importe Pagos Pendientes (euros) | PMP (días) | Observaciones |
|---------|----------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|------------|---------------|
| Pontós | 13.78 | 263.650.92 | 5.64 | 4.064.57 | 13,66 | |



AJUNTAMENT DE PONTÓS

| | | | | | | |
|--------------------|--|------------|--|----------|-------|--|
| PMP Glo- bal | | 263.650,92 | | 4.064,57 | 13,66 | |
|--------------------|--|------------|--|----------|-------|--|

La disposició addicional primera de la Llei Orgànica 9/2013 de Control del deute comercial, estableix l'obligació de les Administracions Públiques i les seves entitats i organismes dependents, de publicar en el seu portal web el període mig de pagament a proveïdors.

L'article 6 apartat 2 del Reial Decret 635/2014 recull aquesta exigència en els següents termes:

“Las comunidades autónomas y las corporaciones locales remitirán al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas y publicarán periódicamente, de acuerdo con lo que se prevea en la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, la siguiente información relativa a su período medio de pago a proveedores referido, según corresponda, al mes o al trimestre anterior:

a) El período medio de pago global a proveedores mensual o trimestral, según corresponda, y su serie histórica.

b) El período medio de pago mensual o trimestral, según corresponda, de cada entidad y su serie histórica.

c) La ratio mensual o trimestral, según corresponda, de operaciones pagadas de cada entidad y su serie histórica.

d) La ratio de operaciones pendientes de pago, mensual o trimestral, según corresponda, de cada entidad y su serie histórica.

La información se publicará en sus portales web siguiendo criterios homogéneos que permitan garantizar la accesibilidad y transparencia de la misma, para lo que el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas facilitará a las comunidades autónomas y corporaciones locales modelos tipo de publicación.”»

«INFORME EN RELACIÓ A L'APLICACIÓ DE L'ARTICLE 10.2 DE LA LLEI 25/2013, DE 27 DE DESEMBRE, D'IMPULS DE LA FACTURA ELECTRÒNICA I CREACIÓ DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES EN EL SECTOR PÚBLIC

PERÍODE: Primer trimestre 2023

ANTECEDENTS

L'article 10.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, estableix les actuacions següents de l'òrgan competent en matèria de comptabilitat:

“Els òrgans o unitats administratives que tinguin atribuïda la funció de comptabilitat en les administracions públiques:

(...) 2. Elaboraran un informe trimestral amb la relació de les factures respecte les quals hagin transcorregut més de 3 mesos des de que van ser anotades i no s'hagi efectuat el reconeixement de l'obligació pels òrgans competents. Aquest



AJUNTAMENT DE PONTÓS

informe serà remès dins dels 15 dies següents a cada trimestre natural de l'any a l'òrgan de control intern.”

ÀMBIT SUBJECTIU

Segons l'article 2.2 de l'esmentada Llei, tenen la consideració d'administracions públiques els ens, organismes i entitats a què es refereix l'article 3.2 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la que es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014. D'acord amb aquest precepte, doncs, l'article 10 de la Llei 25/2013 és d'aplicació als ens següents:

1. Entitat Local: Ajuntament de Pontós

La persona que tingui atribuïda la funció de comptabilitat de cadascuna de les entitats relacionades, s'encarregarà de l'emissió d'aquest informe, el qual s'haurà de trametre a l'òrgan de control intern, durant els 15 dies següents a cada trimestre.

FONAMENTS JURÍDICS

- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la que es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.

INFORME

Per tot això, informo el següent en relació a les factures del primer trimestre de 2023 d'aquest Ajuntament, respecte les quals han transcorregut més de 3 mesos des de que van ser anotades al registre i no s'ha efectuat el reconeixement de l'obligació per l'òrgan competent.

PRIMER. De la consulta del Registre de Factures de la comptabilitat:

No consten factures registrades entre les dates compreses entre l'1 de gener de 2023 a 31 de març de 2023, de les quals, no s'ha tramitat el reconeixement de l'obligació corresponent:

AJUNTAMENT DE PONTÓS

Data obtenció 18/04/2023 23:00:29

Exercici: 2023

Trimestre: Primer

Pàg. 1

Factures o documents justificatius que al final del trimestre, hagin transcorregut més de tres mesos des de la seva anotació en el registre de factures i no s'hagin tramitat els corresponents expedients de reconeixement de l'obligació

| Factures o documents justificatius que al final del trimestre, hagin transcorregut més de tres mesos des de la seva anotació en el registre de factures i no s'hagin tramitat els corresponents expedients de reconeixement de l'obligació | Període mitja operacions pendents reconeixement (PMOPR) | Pendent de reconeixement obligacion | |
|--|---|-------------------------------------|---------------|
| | | Numero | Importe total |
| Despeses Corrents en Béns i Serveis | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Inversions reals | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Sense desagregar | 0,00 | 0 | 0,00 |
| TOTAL | 0,00 | 0 | 0,00 |



AJUNTAMENT DE PONTÓS

SEGON. En aplicació del que disposa l'article 10.2 de la Llei 25/2013, es dona trasllat d'aquest informe a l'òrgan de control intern.»

«INFORME D'INTERVENCIÓ D'AVALUACIÓ DE L'EXECUCIÓ TRIMESTRAL DE L'EXERCICI 2023 (ACUMULAT A 31/03/2023)

Amb motiu del compliment de les obligacions contemplades en l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, que modifica l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012 (LOEPSF), de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, que estableix les obligacions trimestrals de subministrament d'informació per les Entitats Locals (art. 16), emeto el següent

INFORME

Tal com estableix l'article 16.10 de l'Ordre HAP/2082/2014 "Obligacions trimestrals de subministrament d'informació", diu que en els tres primers trimestres de cada any, queden excloses del compliment de l'obligació de subministrament d'informació trimestral, les Corporacions Locals de població no superior a 5.000 habitants, excepte la informació relativa al Calendari i pressupost de tresoreria, endeutament viu i l'estimació de l'endeutament en els pròxims deu anys.

De la documentació corresponent al primer trimestre 2023 (acumulat fins 31/03/2023), el resultat obtingut és el següent:

Deuda viva PDE al final del període



AJUNTAMENT DE PONTÓS

| Entidad | Operaciones de crédito a corto plazo | Emisiones de deuda a C/P y L/P | Confirming | Operaciones con Entidades de crédito residentes | Operaciones con Entidades de crédito no residentes | Deuda con Administraciones públicas solo FFEELL (1) | Operaciones con Institutos Autonómicos de Finanzas no clasificados como AAPP | Otras operaciones de crédito | Arrendamiento financiero | Asociaciones público privadas | Factoring Sin recurso conforme a la Decisión de Eurostat 31 de julio de 2012 | Reestructuración de deuda comercial según Decisión de Eurostat 31 de julio de 2012 | Otras operaciones de deuda | Total Deuda viva PDE al final del período |
|--------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|-------------|---|--|---|--|------------------------------|--------------------------|-------------------------------|--|--|----------------------------|---|
| 09-17-136-AA-000 Pontós | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total Corporación Local | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Total Deuda viva PDE

0,00

| CONCEPTO | VENCIMIENTOS PREVISTOS EN EL EJERCICIO (INCLUYENDO LAS OPERACIONES PREVISTO REALIZAR HASTA 31/12/2023) |
|----------|--|
| | |



AJUNTAMENT DE PONTÓS

| | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 | 2033 |
|--|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| Operaciones de crédito a corto plazo (importe dispuesto pendiente de amortizar según Reglamento 479/2009, del Consejo de Europa) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Operaciones de Tesorería | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Confirming | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Emisiones de deuda corto plazo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



AJUNTAMENT DE PONTÓS

| | | | | | | | | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Operaciones de crédito a largo plazo (Importe dispuesto pendiente de amortizar según Reglamento 479/2009, del Consejo de Europa) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Operaciones con entidades de crédito residentes | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Operaciones con entidades de crédito no residentes o que no faciliten información al Banco de España (Incluidos BEI, fondos de inversión, etc) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Deuda con el FFEL(*) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



AJUNTAMENT DE PONTÓS

| | | | | | | | | | | |
|--|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| Operaciones con Institutos Autonómicos de Finanzas no clasificados como AAPP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Otras operaciones de crédito | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Emisiones de deuda largo plazo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Arrendamiento financiero | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Asociaciones público-privadas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



AJUNTAMENT DE PONTÓS

| | | | | | | | | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Factoring sin recurso conforme a la Decisión de Eurostat 31 de julio de 2012 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Reestructuración de deuda comercial según Decisión de Eurostat 31 de julio de 2012 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Otras operaciones de crédito | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total vencimientos deuda PDE (1) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AVALES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



AJUNTAMENT DE PONTÓS

| | | | | | | | | | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Capital vivo de las operaciones avaladas a entidades dependientes clasificadas como SNF | | | | | | | | | | | |
| Capital vivo de las operaciones avaladas a entidades dependientes pendientes de clasificar | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Capital vivo de las operaciones avaladas a otras entidades no dependientes | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RIESGO DEDUCIDO DE LOS AVALES(2) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OPERACIONES DE CRÉDITO FORMALIZADAS Y NO DISPUESTAS(3) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



AJUNTAMENT DE PONTÓS

| | | | | | | | | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| A corto plazo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A largo plazo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OPERACIONES DE CRÉDITO CON ADMINISTRACIONES PÚBLICAS (4) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Con la Administracion General del Estado | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Con la Comunidad Autónoma | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



AJUNTAMENT DE PONTÓS

| | | | | | | | | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Con la Diputación Provincial Consejo o Cabildo Insular u otras EELL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Con otras Administraciones Publicas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Otras deudas (5) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Vencimientos a efectos de la aplicación del régimen de autorización recogido en el artículo 53 TRLRHL y DF 31ª LPGE 2013 (1)+(2)+(3)+(4)+(5) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



AJUNTAMENT DE PONTÓS

S'adjunta el calendari i pressupost de tresoreria a 31/03/2023

Tenint en compte que, el Congrés dels Diputats per acord del dia 22 de setembre de 2022, ha aprovat la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2023, aprovat per acord de 20 d'octubre de 2020, no caldrà el compliment dels objectius d'estabilitat, ni deute, ni regla de despesa en l'exercici 2023.»

El Ple es dona per assabentat.

4. APROVACIÓ DE MODIFICACIÓ DE CRÈDIT PER SUPLEMENTS DE CRÈDITS (X2023000112).

«Exp: X2023000112

EXPEDIENT 2/2023 D'APROVACIÓ DE MODIFICACIÓ DE CRÈDITS PER SUPLEMENTS DE CRÈDITS.

Davant l'existència de despeses que no es poden demorar fins a l'exercici següent per a les quals el crèdit consignat en el vigent Pressupost de la Corporació, és insuficient i tenint en compte que aquestes despeses es finançaran amb el romanent de tresoreria per a despeses general de l'exercici 2022 i amb nous ingressos provinents de subvencions de la Generalitat de Catalunya i Diputació de Girona.

Vist l'informe de la Secretària Interventora de l'Ajuntament.

Es proposa al Ple de l'Ajuntament, l'adopció dels següents ACORDS:

PRIMER. Aprovar l'expedient de modificació de crèdits número 2/2023, en la modalitat de suplement de crèdits, d'acord amb el detall següent:

SUPLEMENTS:

| Partida | Nom | Import |
|------------|--|-------------------|
| 3110/46505 | CONVENI CONSELL COMARCAL RECOLLIDA ANIMALS | 1.000,00 |
| 4250/20000 | ARRENDAMENT DE TERRENYS I BENS NATURALS | 15,66 |
| 9200/22000 | MATERIAL OFICINA | 600,00 |
| 9200/22603 | PUBLICACIONS EN DIARIS OFICIALS | 1.000,00 |
| 9200/22706 | ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS | 28.602,50 |
| 4500/61900 | PUOSC ADEQUACIÓ LOCAL SOCIAL | 78.784,64 |
| | TOTAL SUPLEMENTS | 110.002,80 |

FINANÇAMENT:



AJUNTAMENT DE PONTÓS

NOUS INGRESSOS:

| Partida | Nom | Import |
|---------|---|------------------|
| 76112 | DIPUTACIÓ, SUBVENCIÓ FONDS EXTRAORDINARI 2023 | 20.916,03 |
| 45087 | ACA, SUBVENCIÓ PLA DIRECTOR ABASTAMENT AIGUA | 5.580,00 |
| | TOTAL INGRESSOS | 26.496,03 |

ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS: 83.506,77

TOTAL ROMANENT I INGRESSOS: 110.002,80

SEGON. Exposar aquest expedient al públic mitjançant anunci en el Butlletí Oficial de la Província, per quinze dies, durant els quals els interessats podran examinar-lo i presentar reclamacions davant el Ple. L'expedient es considerarà definitivament aprovat si durant l'esmentat termini no es presenten reclamacions; en cas contrari, el Ple disposarà d'un termini d'un mes per a resoldre-les.»

Debat:

Pren la paraula l'Alcaldessa Presidenta, Sra Barbara Van Hoestenbergh, CxP i explica les partides que s'han suplementat amb aquesta modificació de crèdit i els motius. Bàsicament són suplementes per partides que han quedat curtes i les partides on caldrà destinar més diners són la d'estudis i treballs tècnics per tal de poder contractar diversos tècnics que han de redactar i/o informar projectes que es volen dur a terme durant aquesta anualitat, i la partida d'adequació del local social atès que el projecte puja més degut sobretot a la pujada de preus dels materials.

Aquests suplementes venen finançats d'una part per diverses subvencions i la resta per romanent de tresoreria.

S'aprova per unanimitat dels regidors assistents.

5. APROVACIÓ INICIAL PROJECTE D'OBRES DE REFORMA DEL LOCAL SOCIAL DE PONTÓS (X2023000099).

«Exp: X2023000099

Aprovació inicial del «Projecte bàsic i d'execució de reforma i adequació del local



AJUNTAMENT DE PONTÓS

social i cultural al municipi de Pontós».

Vist l'informe tècnic favorable de l'arquitecte pel «Projecte bàsic i d'execució de reforma i adequació del local social i cultural al municipi de Pontós».

Vist que amb data 4 d'abril de 2023 es va emetre Informe per Secretaria sobre la legislació aplicable i el procediment a seguir i en el qual es considerava que la motivació de la necessitat de projecte resulta suficient.

Vist que el tràmit a seguir és el previst a l'article 37 del Decret 179/1995, de 13 de juny, Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals, per remissió de l'article 20.1 de la Llei 3/2007, de 4 de juliol, d'obra pública.

L'òrgan competent per a l'aprovació inicial és el Ple de la corporació, atès que el pressupost d'execució de l'obra supera el 10% del pressupost ordinari de l'ajuntament. Així doncs, d'acord amb el que disposa l'article 20.1 de la Llei 3/2007, de 4 de juliol, en relació amb l'article 52.2.o) i 274 del RDL 2/2003, de 28 d'abril, Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, correspon al Ple l'aprovació dels projectes d'obres i de serveis quan sigui competent per a la seva contractació o concessió.

Vist l'anterior, es proposa al Ple l'adopció del següents ACORDS:

PRIMER. Aprovar inicialment el «Projecte bàsic i d'execució de reforma i adequació del local social i cultural al municipi de Pontós».

SEGON. Sotmetre el Projecte d'Obres a informació pública pel període de trenta dies mitjançant anunci en el Butlletí Oficial de la Província i en el tauler d'anuncis de l'Ajuntament, a fi de que qualsevol interessat pugui presentar al·legacions.

TERCER. Aquest acord esdevindrà definitiu si no es produeixen reclamacions en el termini d'exposició pública.»

Debat:

Pren la paraula la regidora, Sra Barbara Laia Alzueta Dilme, CxP i explica el contingut del projecte de reforma del Local Social. Comenta que la despesa d'aquest projecte es finançarà bàsicament amb subvencions excepte una resta d'aproximadament 6.000 € que serà la inversió que haurà de fer l'Ajuntament. Afegeix que segurament al maig sortiran les subvencions per la retirada d'amiant, que permetran la retirada del sostre d'amiant existent i la instal·lació de plaques fotovoltaïques.



AJUNTAMENT DE PONTÓS

Comenta també que aquesta obra s'ha de justificar a mitjans de 2024, per la qual cosa caldrà licitar-la el més aviat possible.

Es repassen els canvis més importants que són: canviar totes les finestres, instal·lació d'un nou lavabo, eliminació de l'escenari i substitució per una tarima. Es realitzaran diverses divisions de l'espai, una nova barra de bar i un magatzem.

S'aprova per unanimitat dels regidors assistents.

6. APROVACIÓ PROVISIONAL DEL PAE DEL POU COMÚ (X2022000257).

«Exp: X2022000257

Antecedents

1. En data del 11 de novembre de 2022 i mitjançant registre d'entrada E2022001019, es sol·licita llicència d'obres menors per la rehabilitació i ampliació d'habitatge, modificant l'ús de magatzem existent en SNU (Pol. 4 – parc. 56).
2. Informe tècnic urbanística favorable de data 11 de novembre de 2022.
3. Vist informe de secretaria de data 1 de febrer de 2023 sobre la legislació aplicable i el procediment a seguir.
4. Atès que per acord del Ple municipal de data 23 de febrer de 2023 es va aprovar inicialment el «projecte d'actuació específica en sòl no urbanitzable, per a la rehabilitació i ampliació d'habitatge situat al carrer pou comú (Mas Font)», i que ha estat en informació pública durant el termini de trenta dies, mitjançant anunci en el Butlletí Oficial de la Província núm. 1696 de data 9 de març de 2023, sense que durant aquest termini s'hagi presentat cap reclamació.
5. Consta a l'expedient informe del Departament de Cultura de la Generalitat de Catalunya, de data 20 de març de 2023.
6. Consta a l'expedient informe de l'Institut Cartogràfic i Geològic de Catalunya, de data 31 de març de 2023.
7. Consta a l'expedient informe del Departament d'Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural de la Generalitat de Catalunya, de data 6 d'abril de 2023.

Es proposa al Ple l'adopció del següent ACORD:

PRIMER. Aprovar amb caràcter previ el projecte descrit als antecedents.

SEGON. Una vegada diligenciat, elevar l'expedient complet a la Comissió Territorial d'Urbanisme amb la finalitat de que resolgui sobre la seva aprovació definitiva.»



AJUNTAMENT DE PONTÓS

S'aprova per unanimitat dels regidors assistents.

7. APROVACIÓ CERTIFICACIÓ N°1 OBRES MILLORA XARXA AIGUA I GAS DEL BARRI LA POBLA (X2022000242).

«Exp: X2022000242

Vist que amb data 14/04/2023, pel director de l'obra, sobre la base de la relació valorada, va ser expedida la següent certificació d'obra:

| Data | Núm. Registre Admtiu. | Lloc de presentació |
|------------|-----------------------|----------------------|
| 14/04/2023 | E2023000363 | Ajuntament de Pontós |

| Designació de les Obres | Tipus de Certificació |
|--|-----------------------|
| <i>Renovació de la xarxa de subministrament d'aigua potable i implantació de xarxa de gas del barri de la Pobla - FASE 2</i> | Certificació 1 |

| Contractista | | N.I.F./C.I.F. |
|-------------------------------------|-----------|---------------|
| PROVEÏMENTS D'AIGUA, S.A – PRODAISA | | A-17063579 |
| | | |
| Núm. Certificació | Mes | Import |
| 1 | Març 2023 | 61.028,37 € |

| Expedient d'origen | | | |
|--------------------|-------------------|---|--|
| Núm. | Tipus | Nom | Aplicació pressupostària |
| X2022000091 | Contracte d'obres | CONTRACTACIÓ MILLORA AIGUA I GAS PUOSC 2022 | 450/61900 PUOSC MILLORA XARXA AIGUA I GAS AL BARRI DE LA POBLA I ADEQUACIÓ LOCAL SOCIAL |

Examinada la documentació que l'acompanya, vist l'informe proposta de Secretaria, i de conformitat amb allò que s'ha fixat en la Disposició Addicional Segona de la



AJUNTAMENT DE PONTÓS

Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es traslladen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014,

Per tot l'exposat es proposen al ple municipal els següents ACORDS:

PRIMER. Aprovar la certificació núm.1 corresponent a les obres de Renovació de la xarxa de subministrament d'aigua potable i implantació de xarxa de gas del barri de la Pobla - fase 2 subscrita pel Director de l'Obra per import de 61.028,37 € euros (IVA inclòs)

SEGON. De conformitat amb l'article 58 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos, es reconeix l'obligació continguda en aquesta certificació

| | |
|--|--|
| Registre d'Entrada: | Dades de la certificació: |
| Data: 14/04/2023 | Director de l'Obra: Narcís Serra |
| Lloc de presentació: Ajuntament de Pontós | Contractista: PROVEÏMENTS D'AIGUA, S.A – PRODAISA NIF: A-17063579 |
| Núm. de Registre Administratiu: E2023000363 | Data d'Expedició: 14/04/2023 |
| | Núm. de certificació: 1 |
| | Import (Imposats inclosos): 61.028,37 € |
| Dades de la Fiscalització: App. Pressupostària: 450/61900 PUOSC MILLORA XARXA AIGUA I GAS AL BARRI DE LA POBLA I ADEQUACIÓ LOCAL SOCIAL | |
| Exp. de Contractació: X2022000091 | |

TERCER. En aplicació de l'article 61 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos, s'ordena el pagament de la referida certificació amb càrrec a l'aplicació pressupostària a dalt indicada.



AJUNTAMENT DE PONTÓS

QUART. Notificar el present acord als interessats.»

Debat:

L'Alcaldessa presidenta explica que es tracta de la primera certificació de les obres de Renovació de la xarxa de subministrament d'aigua i gas del barri de la Pobla. Recorda que aquestes obres estan finançades pel PUOSC i que degut a l'import de les mateixes cal aprovar dita certificació per Ple.

S'aprova per unanimitat dels regidors assistents.

8. APROVACIÓ DE L'ACORD D'ADHESIÓ AL PLA D'ACCIÓ PER L'ENERGIA SOSTENIBLE I EL CLIMA (PAESC) (X2021000034).

«Exp: X2021000034

ADHESIÓ DEL MUNICIPI DE PONTÓS AL PACTE D'ALCALDIES PEL CLIMA I L'ENERGIA SOSTENIBLE

La Comissió Europea ha posat en marxa el que ha denominat "Pacte d'Alcaldes pel Clima i l'Energia Sostenible", una de les iniciatives més ambicioses com a mecanisme de participació de la ciutadania en la lluita contra l'escalfament de la Terra. El pacte ha nascut després d'un procés no formal de consultes amb moltes ciutats europees.

El Pacte consisteix en el compromís de les ciutats i pobles que s'hi adhereixin d'aconseguir els objectius comunitaris de reducció de les emissions de CO₂ mitjançant actuacions d'eficiència energètica i relacionades amb les fonts d'energia renovables.

Les autoritat locals i regionals en qualsevol situació socioeconòmica o ubicació geogràfica, encapçalen la lluita per reduir la vulnerabilitat del seu territori davant les diferents conseqüències del canvi climàtic. Encara que ja s'hagin endegat accions per reduir les emissions, l'adaptació continua essent un complement a la mitigació necessari i indispensable.

Les solucions locals als reptes energètics i climàtics ajuden a promoure una energia segura, sostenible, competitiva, assequible per a tots els ciutadans i a contribuir, d'aquesta forma, a reduir la dependència energètica i a protegir als consumidors més vulnerables.

El desafiament de la crisi climàtica només es pot abordar amb un plantejament global, integrat, a llarg termini i, sobretot, basat en la participació de la ciutadania. És per això que s'ha considerat que les ciutats han de liderar l'aplicació de polítiques energètiques sostenibles i cal recolzar els seus esforços.

L'Ajuntament de Pontós té la voluntat d'avançar cap a l'establiment de polítiques eficaces per a reduir la contaminació que ocasiona l'escalfament global mitjançant l'adopció de programes d'eficiència energètica en àmbits com el transport urbà i l'edificació, a més de la promoció de fonts d'energies renovables en les àrees urbanes. Concretament, es compromet a reduir les seves emissions de CO₂ en un 55% fins l'any 2030, a esdevenir



AJUNTAMENT DE PONTÓS

climàticament neutres al 2050, i a prendre mesures per reduir la vulnerabilitat als riscos dels impactes del canvi climàtic i esdevenir més resilients .

Per tot l'exposat es proposen al ple municipal els següents ACORDS:

PRIMER.- L'Ajuntament de Pontós fa seus els objectius de la Unió Europea per l'any 2030 i adopta el compromís de reduir les emissions de CO₂ en el seu territori en un 55% per cent per a 2030, a ser neutres en emissions al 2050 i a esdevenir més resilient als impactes del canvi climàtic mitjançant a la creació de plans d'acció.

SEGON.- L'Ajuntament de Pontós es compromet a elaborar un Pla d'Acció pel Clima i l'Energia en un termini màxim de dos anys des de la data d'adhesió al Pacte. L'abast del document respondrà a les directrius que s'estableixin per part de la Comissió d'Energia de la Unió Europea i inclourà un inventari base d'emissions i una avaluació de les vulnerabilitats i riscos al canvi climàtic. Per la realització d'aquestes tasques es comptarà amb el suport de la Diputació de Girona, Coordinadora Territorial del Pacte a les Comarques Gironines.

TERCER.- L'Ajuntament de Pontós es compromet també a elaborar un informe de seguiment cada dos anys des de la data d'enviament del Pla d'Acció pel Clima i l'Energia que avaluï, monitoritzi i verifiqui els objectius.

QUART.- Facultar l'alcalde Sr./Sra. Alcaldessa Presidenta per a que signi el formulari d'adhesió al Pacte.

CINQUÈ.- Estic d'acord amb que l'Ajuntament de Pontós serà suspès de la iniciativa - subjecte a la comunicació prèvia per escrit per l'Oficina del Pacte - en cas de no presentació dels documents esmentats anteriorment (és a dir, Pla d'Acció pel Clima i l'Energia i informes de seguiment) dins els terminis establerts.

SISÈ.- Comunicar-ho a l'Oficina del Pacte de Brussel·les (COMO) mitjançant el registre a la plana web i a la Diputació de Girona per fer possibles les tasques de suport i coordinació dels municipis de la província que s'hi adhereixin.»

Debat:

L'Alcaldessa presidenta explica que es tracta d'una modificació dels objectius del Pacte d'Alcaldies pel Clima i l'Energia Sostenible. Afegeix que l'Ajuntament ja va aprovar anteriorment per Ple aquesta adhesió i que ara simplement es tracta d'una modificació que ha arribat amb uns objectius més ambiciosos i que espera poder donar compliment.

S'aprova per unanimitat dels regidors assistents.

9. PUNTS D'URGÈNCIA

APROVACIÓ INICIAL DEL «PROJECTE EXECUTIU D'OBRES PER LA MINI-DEIXALLERIA AL MUNICIPI DE PONTÓS»

L'Alcaldessa Presidenta explica que es tracta de l'aprovació inicial del projecte de construcció de les instal·lacions que conformaran la mini-deixalleria municipal per tal de que els usuaris habitants del municipi puguin disposar d'un espai habilitat per desenvolupar l'activitat de gestió de residus. El motiu de la urgència és degut a que



AJUNTAMENT DE PONTÓS

l'empresa consultora GRUP SOLUCIONS MANRESA S.L.P. ha entregat el projecte d'execució d'obres ahir dia 26 d'abril.

Sotmesa a consideració del Ple la urgència d'aquest punt, s'aprova per unanimitat dels assistents, passant-se en conseqüència al tractament de la següent proposta d'acord:

«Exp: X2023000113

Aprovació inicial del «Projecte executiu d'obres per la mini-deixalleria al municipi de Pontós».

Vist l'informe tècnic favorable de l'arquitecte pel « Projecte executiu d'obres per la mini-deixalleria al municipi de Pontós».

Vist que amb data 27 d'abril de 2023 es va emetre Informe per Secretaria sobre la legislació aplicable i el procediment a seguir i en el qual es considerava que la motivació de la necessitat de projecte resulta suficient.

Vist que amb data 27 d'abril de 2023 es va emetre Informe tècnic de l'arquitecte municipal favorable al « Projecte executiu d'obres per la mini-deixalleria al municipi de Pontós».

Vist que el tràmit a seguir és el previst a l'article 37 del Decret 179/1995, de 13 de juny, Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals, per remissió de l'article 20.1 de la Llei 3/2007, de 4 de juliol, d'obra pública.

L'òrgan competent per a l'aprovació inicial és el Ple de la corporació, atès que el pressupost d'execució de l'obra supera el 10% del pressupost ordinari de l'ajuntament. Així doncs, d'acord amb el que disposa l'article 20.1 de la Llei 3/2007, de 4 de juliol, en relació amb l'article 52.2.o) i 274 del RDL 2/2003, de 28 d'abril, Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, correspon al Ple l'aprovació dels projectes d'obres i de serveis quan sigui competent per a la seva contractació o concessió.

Vist l'anterior, es proposa al Ple l'adopció del següents ACORDS:

PRIMER. Aprovar inicialment el «Projecte executiu d'obres per la mini-deixalleria al municipi de Pontós».

SEGON. Sotmetre el Projecte d'Obres a informació pública pel període de trenta dies mitjançant anunci en el *Butlletí Oficial de la Província* i en el tauler d'anuncis de l'Ajuntament, a fi de que qualsevol interessat pugui presentar al·legacions.

TERCER. Aquest acord esdevindrà definitiu si no es produeixen reclamacions en el termini d'exposició pública.»



AJUNTAMENT DE PONTÓS

Debat:

L'Alcaldesa presidenta comenta que es tracta del projecte per les obres corresponents a la implantació d'una mini deixalleria al municipi. Aquest era un objectiu de l'equip de govern comentat en anteriors plens i que ara es vol executar. Ensenya el projecte físicament a la resta de regidors per tal que el puguin examinar donat que per la urgència de l'acord no han tingut accés al document. Es revisen els plànols i la resta de documentació. Es comenten els espais que formaran part de les instal·lacions, així com la rampa d'accés per a vehicles, la disposició dels contenidors, etc.

Afegeix que és un projecte important per tal d'ampliar i diversificar el reciclatge en un futur. Finalment comenta que el preu d'aquestes obres ascendeix a 93.893,97 €, dels quals 87.159 € seran finançats amb una subvenció, i l'Ajuntament només ha d'invertir una quantitat d'aproximadament 6.000 € de fons propis.

S'aprova per unanimitat dels regidors assistents.

10. PRECS I PREGUNTES.

No hi ha.

Seguidament, i no havent-hi més assumptes a tractar, per part de la Presidència s'aixeca la sessió, a les 20:19 hores de la que se n'estén aquesta Acta. Jo, la Secretària en dono fe.

Pontós, a la data de la signatura electrònica.
(*Document signat electrònicament*)